

شركة السويدي اليكتريك
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة السويدي اليكتروك
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٥٤-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة السويدي اليكتريك

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة السويدي اليكتريك - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة السويدي اليكترويك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرة توجيه انتباه

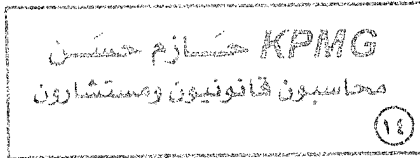
ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا، مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي مرتبط بتطورات هذا الحدث والتي يمكن ان تتحقق في المستقبل من عدة نواحي. فقد قامت الشركة باتخاذ إجراءات للحد من الأثر المرتبط بتطوير الحدث وللتعرف على هذه الآثار انظر إيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

محمد طارق مصطفى ناجي

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)

القاهرة في: ٨ فبراير ٢٠٢٢



٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
الأصول			
٧ ٨٣٢ ٨٠٠ ٩٩٥	٩ ٠٠٥ ٤٦٤ ٨٧٦	(١٨)،(٢-٤٦)	الأصول الثابتة
-	٨٠ ١٤٩ ٥٥٨	(١٩)،(١٦-٤٦)	أصول حق انتفاع
٢٠ ٠٩٣ ٢٨٣	٢٠ ٠٩٣ ١٦٥	(٢٠)،(١٤-٤٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٥٠٤ ٦٣٨ ٠١٨	٢ ١٣١ ٨٦٣ ٩٠٧	(٢١)،(١٤-٤٦)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١ ٢٧ ٥١٥ ١٦٥	١ ٣٤ ٨٤٥ ٤٣٣	(٣٩)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٢ ٣٦٠ ٩٦٤ ٥١٠	١ ٢٠٢ ٢٥٤ ٠١٥	(٢٢)	عملاء
٩٨١ ٨٦٣ ٦٤٥	١ ٠٩٠ ٢٩٣ ٤٤٦	(٢٣)،(٤-٤٦)	أصول غير ملموسة
٤٣٦ ٤٣٤ ٠٥٨	٢٦٢ ٤٠٠ ٥٧٦	(١٥)،(١٢-٤٦)	أصول ضريبية مؤجلة
١٣ ٢٦٤ ٣٠٩ ٦٧٤	١٣ ٩٢٧ ٣٦٤ ٩٧٦		الأصول غير المتداولة
٧ ٤٩٠ ٦٧٦ ٩١٥	١٣ ٣٢٠ ٦٨٠ ٧٠٣	(٢٤)،(٥-٤٦)	مخزون
٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١	٥ ٣٢٠ ٠٥٣ ٥٥٣	(٢٥)	أصول من العقود مع العملاء
١ ٠٨١ ٣٩٥ ٨٧٨	١ ٢٧٧ ٤١٢ ٦٩٢		أعمال تحت التنفيذ (أراضي تطوير عقاري)
١٧ ٦٦٨ ٩٦٧ ٤٤٥	٢٠ ٩٦٤ ٤٠٤ ١٢٣	(٢٦)	عملاء وأوراق قبض ومدبولين وأرصدة مدينة أخرى
٥١٨ ٢٦١ ٨٠٤	١ ٠٤١ ٠٦٧ ٠٤٢	(٣٩)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٢٩٦ ٧٨٢ ٢٨٠	١ ١٥١ ١٧١ ٨١٩	(٢٧)،(١٤-٤٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٥	-		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩ ٤١٤ ٩٠٤ ٦٠٠	١٠ ٦٩١ ٤١٧ ٥٢٩	(٢٨)	النفدية وما في حكمها
٤١ ٦٦٩ ٨١٦ ٣٣٨	٥٣ ٧٦٦ ٢٠٧ ٤٦١		الأصول المتداولة
٥٤ ٩٣٤ ١٢٦ ٠١٢	٦٧ ٦٩٣ ٥٧٢ ٤٣٧		اجمالي الأصول
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	(١-٢٩)،(٦-٤٦)	حقوق الملكية
٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	(٢-٢٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)		إحتياطيات
(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)	(٣١)	أسهم نظام الاثابة
١٤ ٤٥٦ ٠٥٤ ٢١٩	١٦ ٥٠٤ ٥٣٨ ٩٨١		اسهم خزينة
٣٩ ٣٤٥ ٥٧٠	٧٩ ٩٨٩ ٤٢٧		الارباح المرحلة
١٧ ٠٢١ ٩٣٠ ٣٤٣	١٩ ١١١ ٠٥٨ ٩٦٢		مجمع فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٨٦٩ ٠٣٣ ١٩٣	١ ٠٩٤ ٨٣٥ ٢٥١	(٤٣)	حقوق ملكية الشركة الام
١٧ ٨٩٠ ٩٦٣ ٥٣٦	٢٠ ٢٠٥ ٨٩٤ ٢١٣		حقوق غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
١ ٩٨١ ٠٩٣ ١٣٦	٢ ٩٧٩ ٧٧٨ ٠٨١	(٣٢)،(١٤-٤٦)	القروض والمديونيات
٨٧٠ ٤٥٧ ٨٦٠	٩١٢ ٨٠٤ ٠٠٦	(١٥)،(١٢-٤٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٧ ٧١٢ ١٣٣	١٥٣ ٦٠٢ ٦٨٤	(٣٩)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٦٢ ٥٨٩ ٣١٤	٢١٥ ٤٤٧ ٤٦٤	(٣٦)،(٨-٤٦)	مخصصات
١ ٠٥٧ ٢١٩ ٠٠١	٩٦٢ ٢١٧ ٤٨١	(٤٤)	التزامات اخري غير متداولة
٤ ٤١٩ ٠٧١ ٤٤٤	٥ ٢٢٣ ٨٤٩ ٧١٦		الالتزامات غير المتداولة
٥ ٩٥٦ ٦١٣ ٥٢٨	١٠ ٦٧٣ ٣٦٤ ٤٥١	(٣٣)،(١٤-٤٦)	بنوك سحب على المكشوف
٢ ٣١١ ٤٧٦ ٣٣٨	٤ ٣٧٣ ٠١١ ٦٢٣	(٣٢)،(١٤-٤٦)	القروض والمديونيات
١٢ ١٣١ ٨١١ ٨١٧	١٤ ٦٣٥ ٣١٨ ٤٠٨	(٣٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١	١٠ ٢٢٧ ٨٨٣ ٥٥٨	(٣٥)	التزامات من العقود مع العملاء
٣٤١ ٢٣٢ ٧٠٧	٣٩٣ ٣٦١ ٤٦١	(٣٩)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ٤٩٧ ١٥٥ ١٨١	١ ٩٦٠ ٨٨٩ ٠٠٧	(٣٦)،(٨-٤٦)	مخصصات
٣٢ ٦٢٤ ٠٩١ ٠٣٢	٤٢ ٢٦٣ ٨٢٨ ٥٠٨		الإلتزامات المتداولة
٣٧ ٠٤٣ ١٦٢ ٤٧٦	٤٧ ٤٨٧ ٦٧٨ ٢٢٤		اجمالي الإلتزامات
٥٤ ٩٣٤ ١٢٦ ٠١٢	٦٧ ٦٩٣ ٥٧٢ ٤٣٧		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٥٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ. صادق أحمد السويدي

العضو المنتدب
م. أحمد أحمد صادق السويدي

رئيس القطاعات المالية للمجموعة
أ. شريف محمد محمد الزيني

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

شركة السويدى اليكترونيك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى	ايضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات	(٦)،(٩-٤٦)	٦٠ ٥٤١ ٤٢١ ٦١٢	٤٦ ٤٠١ ٥٧٠ ٧٦٨
التكاليف	(٧)	(٥٢ ١٠٦ ١٢١ ٥٦٥)	(٣٩ ٣٤٧ ٥٥٧ ٣٩٢)
مجمول ربح النشاط		٨ ٤٣٥ ٣٠٠ ٠٤٧	٧ ٠٥٤ ٠١٣ ٣٧٦
إيرادات تشغيل أخرى	(١٠)	٤٩٣ ٧٠٠ ٣٥٦	٤٩٧ ١٠٤ ٣١٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	(٩٠٨ ٢٢٥ ٧٨٠)	(٧٦٩ ٧٨٢ ٥٦٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩)	(٢ ٥٠١ ٣٧٠ ٣٠٠)	(٢ ٠٤٣ ١٠٣ ٠٥٠)
خسائر الاضمحلال في العملاء وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	(٦٠ ٧٦٠ ٧٨٧)	(٣٨٤ ٢٣٥ ٨٨٢)
مصروفات تشغيل أخرى	(١٢)	(٥٠٦ ٤٢٢ ٦٥٦)	(٣٢٠ ٠٤٤ ٠٢٢)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٤ ٩٥٢ ٢٢٠ ٨٨٠	٤ ٠٣٣ ٩٥٢ ١٧٣
إيرادات تمويلية	(١٣)	٤٢٤ ٩١٥ ٩٨٥	٤٩١ ٤٤٠ ٥٢٠
تكاليف تمويلية	(١٣)	(٧٦٩ ٢٨٦ ٤٩٥)	(٥٨١ ٤٥٩ ٣٣٧)
صافى (تكاليف) إيرادات التمويل	(١٣)	(٣٤٤ ٣٧٠ ٥١٠)	(٩٠ ٠١٨ ٨١٧)
إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٢١)	٢٤٨ ٥٣٨ ٤٦١	٣٢٢ ٢٥٦ ٧٣٦
خسارة من بيع شركات تابعة		(٢٣ ٤٤٧ ٥٥٩)	—
صافى ربح العام قبل ضريبة الدخل		٤ ٨٣٢ ٩٤١ ٢٧٢	٤ ٢٦٦ ١٩٠ ٠٩٢
مصروف ضريبة الدخل	(١٤)،(١٢-٤٦)	(١ ٠٢٤ ١١١ ٢٤٣)	(٩٥٩ ٨٦٥ ٢٩٦)
صافى ربح العام بعد ضريبة الدخل		٣ ٨٠٨ ٨٣٠ ٠٢٩	٣ ٣٠٦ ٣٢٤ ٧٩٦
يتم توزيعه كالتالى :			
نصيب مساهمي الشركة الأم		٣ ٥٣٣ ٨٦١ ٥١٧	٣ ٠٢٧ ٥٣٣ ٢٤٧
الحقوق غير المسيطرة		٢٧٤ ٩٦٨ ٥١٢	٢٧٨ ٧٩١ ٥٤٩
		٣ ٨٠٨ ٨٣٠ ٠٢٩	٣ ٣٠٦ ٣٢٤ ٧٩٦
نصيب السهم في ارباح العام (جنيه/سهم)	(٤٢)،(١٣-٤٦)	١,٣٩	١,١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٥٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة السويدي اليكترويك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى	٢٠٢١	٢٠٢٠
صافى ربح العام بعد الضريبة	٣ ٨٠٨ ٨٣٠ ٠٢٩	٣ ٣٠٦ ٣٢٤ ٧٩٦
بنود الدخل الشامل		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة الكيانات الأجنبية	٣٥ ٦٨٠ ٣١٥	١١ ٢٧٤ ٤٩٧
أجمالى الدخل الشامل	٣ ٨٤٤ ٥١٠ ٣٤٤	٣ ٣١٧ ٥٩٩ ٢٩٣
يوزع كما يلى :		
نصيب مساهمى الشركة القابضة	٣ ٥٧٤ ٥٠٥ ٣٧٤	٣ ٠٩٠ ٣٥٠ ٤٧٥
الحقوق غير المسيطرة	٢٧٠ ٠٠٤ ٩٧٠	٢٢٧ ٢٤٨ ٨١٨
	٣ ٨٤٤ ٥١٠ ٣٤٤	٣ ٣١٧ ٥٩٩ ٢٩٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٥٤) جزءاً لايتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة السويدي إنكورت
(شركة مساهمة مسجلة)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جانبه مسددي	رأس المال المصدر والمطلوع	المحافظات	أسمه خزينة - نظام الاحتياطي	أسمه خزينة	الأرباح الموزعة	مجموع فروع زوجة الشركات الأجنبية	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤٣١ ٨٣٦.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	-	١٣.٠١٢ ٤٠١ ٥٣١	١.٠٨٤ ٥٢٢ ٢٢٦	١١ ٧١٦ ٥١٧ ٦٤٧	٥٨٢.٠٠٤ ٣٥٩	١٧ ٢٢٨ ٥٢٢.٠٠٦
إعادة توزيع - إيداع رقم (٢٠١٧)	-	-	-	-	١.٠٠٧ ٩٩٣ ٩٢٤	(١.٠٠٧ ٩٩٣ ٩٢٤)	-	-	-
الرصيد بعد إعادة التوزيع	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤٣١ ٨٣٦.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	-	١٤.١٢٠ ٣٩٥ ٤٦٥	(٢٣ ٤٧١ ٣٥٨)	١١ ٧١٦ ٥١٧ ٦٤٧	٥٨٢.٠٠٤ ٣٥٩	١٧ ٢٢٨ ٥٢٢.٠٠٦
توزيعات لأجدة من الاحتياطي على شركات تابعة جديدة	-	-	-	-	١٠.٢٢٨ ٨١٢	-	١٠.٢٢٨ ٨١٢	١٣٩ ١.٠٢ ٤٨٧	١٤٩ ٣٣١ ٣.٠٩
الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٣.٠١٧ ٥٢٣ ٢٤٧	٢٢٨ ٧٢١ ٥٤٩	٣ ٣٠١ ٢٤٤ ٧٢١
ربح الخدم	-	-	-	-	-	-	١٢ ٨١٧ ٢٢٨	(٥١ ٥٤٢ ٧٣١)	١١ ٢٧٤ ٤٨٧
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-	-	-	٢٠.٩٠ ٣٥٠. ٤٧٥	٢٢٧ ٢٤٨ ٨١٨	٣ ٢١٧ ٥٩٩ ٢٩٢
إجمالي الخلل الشامل	-	-	-	-	٣.٠٧٧ ٥٢٣ ٢٤٧	١٢ ٨١٧ ٢٢٨	-	-	-
معاملات مع ملكي الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الحول للاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	(١ ٧٤٦ ٢.١ ٧٧٧)	-	(١ ٧٤٦ ٢.١ ٧٧٧)	-	(١ ٧٤٦ ٢.١ ٧٧٧)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	(٩١ ٨٥٦ ٥٣٧)	-	(٩١ ٨٥٦ ٥٣٧)	-	(٩١ ٨٥٦ ٥٣٧)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)	-	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)	-	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)	-	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)
إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة الأم	-	-	-	-	(١ ٨٣٨.٠١٣ ٨٠٤)	-	(١ ٨٣٨.٠١٣ ٨٠٤)	-	(١ ٨٣٨.٠١٣ ٨٠٤)
التغير في ملكية الشركات التابعة ومطلات الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات ربح الشركات التابعة	-	-	-	-	(٢٨٢.١٥٥ ٦٣٧)	-	(٢٨٢.١٥٥ ٦٣٧)	-	(٢٨٢.١٥٥ ٦٣٧)
توزيعات المساهمين و مكافأة مجلس الإدارة من الشركات التابعة	-	-	-	-	(٥٨١ ٩٤٤ ٨٦٤)	-	(٥٨١ ٩٤٤ ٨٦٤)	-	(٥٨١ ٩٤٤ ٨٦٤)
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومطلات الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	(٨٦٤.٠٤٠ ٥٠١)	-	(٨٦٤.٠٤٠ ٥٠١)	-	(٨٦٤.٠٤٠ ٥٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤٣١ ٨٣٦.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١٣.٠١٢ ٢٨١)	١٤.٤٥١.٠٥٤ ٩١٩	٣٩ ٢٤٥ ٥٧٠	١٧.٠٢١ ٩٣٠. ٣٤٣	٨١٩.٠٣٣ ١٩٣	١٧ ٨١٠. ٩١٢ ٥٢٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤٣١ ٨٣٦.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)	١٤.٤٥١.٠٥٤ ٩١٩	٣٩ ٢٤٥ ٥٧٠	١٧.٠٢١ ٩٣٠. ٣٤٣	٨١٩.٠٣٣ ١٩٣	١٧ ٨١٠. ٩١٢ ٥٢٦
توزيعات ناتجة من الاحتياطي على شركات تابعة جديدة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات ناتجة من الاحتياطي على شركات تابعة	-	-	-	-	١١٣ ١٨٠. ١١٠	-	١١٣ ١٨٠. ١١٠	١.٠٥ ١٢٨. ١٧	١١٣ ١٨٠. ١١٠
التوزيعات الناتجة من تطبيق معيار (٤٧) بعد الضرائب	-	-	-	-	(٤١.٠٣٨ ٩٥١)	-	(٤١.٠٣٨ ٩٥١)	-	(٤١.٠٣٨ ٩٥١)
التوزيعات الناتجة من تطبيق معيار (٤٨) بعد الضرائب	-	-	-	-	(٧٩ ٢٢٠. ٥١٦)	-	(٧٩ ٢٢٠. ٥١٦)	-	(٧٩ ٢٢٠. ٥١٦)
الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ربح الخدم	-	-	-	-	٣ ٥٢٣ ٨١١ ٥١٧	-	٣ ٥٢٣ ٨١١ ٥١٧	١٧٤ ١٢٨ ٥١٢	٣ ٨٠٨ ٨٣٠. ٠٢٩
فروق ترجمة العملات الأجنبية	-	-	-	-	-	٤٠. ٦٤٣ ٨٥٧	٤٠. ٦٤٣ ٨٥٧	(٤ ٩٦٣ ٥٤٦)	٣٥ ٦٨٠. ٣١٥
إجمالي الخلل الشامل	-	-	-	-	٣ ٥٢٣ ٨١١ ٥١٧	٤٠. ٦٤٣ ٨٥٧	٣ ٥٢٣ ٨١١ ٥١٧	٣٧.٠٠٤ ٨٧٠	٣ ٨٤٤. ٥١٠. ٢٤٤
معاملات مع ملكي الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	(٨١٧ ٧٤٢ ٧٨٦)	-	(٨١٧ ٧٤٢ ٧٨٦)	-	(٨١٧ ٧٤٢ ٧٨٦)
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	-	(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	-	(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)
إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة الأم	-	-	-	-	(٩١٠. ١٦٥ ٧٥٥)	-	(٩١٠. ١٦٥ ٧٥٥)	-	(٩١٠. ١٦٥ ٧٥٥)
التغير في ملكية الشركات التابعة ومطلات الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات ربح الشركات التابعة	-	-	-	-	(٢.٠٩ ٣٠٤ ٤١٨)	-	(٢.٠٩ ٣٠٤ ٤١٨)	-	(٢.٠٩ ٣٠٤ ٤١٨)
توزيعات المساهمين ومكافأة مجلس الإدارة من الشركات التابعة	-	-	-	-	(٤٢٩. ٨٨١ ٦٩٦)	-	(٤٢٩. ٨٨١ ٦٩٦)	-	(٤٢٩. ٨٨١ ٦٩٦)
إجمالي التغيرات في ملكية الشركات التابعة ومطلات الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	(٦٣٨ ٣٩١ ١١٠)	-	(٦٣٨ ٣٩١ ١١٠)	-	(٦٣٨ ٣٩١. ٩٦٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ١٨٤ ١٨٠.٠٠٠	٤٣١ ٨٣٦.٠٠٠	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(٩٢.٠١٣ ٢٨١)	١٤.٤٥١.٠٥٤ ٩١٩	٣٩ ٢٤٥ ٥٧٠	١٧.٠٢١ ٩٣٠. ٣٤٣	١.٠٤٤ ٨٣٥ ٢٥١	١٧ ٨١٠. ٩١٢ ٥٢٦

تغير الإحتياطي الموقرة باستثناء من رقم (٢) من رقم (٥١) جزءاً لا يتجزأ من هذا التغير المالي المجمعة وفقاً لمبدأ

شركة السويدي إليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح العام قبل الضرائب		٤ ٨٣٢ ٩٤١ ٢٧٢	٤ ٢٦٦ ١٩٠ ٠٩٢
تسويات:			
إهلاك أصول ثابتة	(١٨)	١ ٠٣١ ٧١١ ١٢٩	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
إستهلاكات أصول غير ملموسة وأصول حق انتفاع		٨٢ ٥٩٤ ٨٨٤	٣٠ ٠٩٠ ٢٦٥
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة		٢٣٩ ٧١٨ ٥٣٥	٦٠٤ ٧٠٦ ٩١٣
صافى تكلفة التمويل		٣٤٤ ٣٧٠ ٥١٠	٩٠ ٠١٨ ٨١٧
إيرادات استثمارات بطريقة حقوق الملكية		(٢٤٨ ٥٣٨ ٤٦١)	(٣٢٢ ٢٥٦ ٧٣٦)
أرباح من بيع أصول ثابتة	(١٠)	(٥٥ ٨٥٥ ٢١٣)	(٢١ ٣٩٢ ٦١٥)
خسارة من بيع شركات تابعة		٢٣ ٤٤٧ ٥٥٩	-
		٦ ٢٥٠ ٣٩٠ ٢١٥	٥ ٥٦١ ٢٠٤ ٨٨٣
التغير في :			
العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول عقود العملاء		(٣ ٣١٨ ٦٣٥ ٣٢٢)	(٢ ٥٠٢ ١١٠ ٦٧٦)
المخزون		(٥ ٨٣٠ ٠٠٣ ٧٨٨)	١ ٩٩٨ ٣٩٥ ٠٢٣
الاطراف ذوى علاقة		(٥٧٢ ١١٦ ٢٠١)	١١٥ ٦٨١ ٤٢٠
الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقود العملاء		٤٨٥ ٦٤٣ ٧٦٨	(١ ٦٣٥ ٣٦٩ ١٢٩)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٢ ٩٨٤ ٧٢١ ٣٢٨)	٣ ٥٣٧ ٨٠١ ٥٢١
المدفوع عن توزيعات أرباح العاملين ومكافأة مجلس الإدارة		(٩٢ ٤٢٣ ٤٦٩)	(٦٩١ ٣٣٥ ٢٧٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٣ ٠٧٧ ١٤٤ ٧٩٧)	٢ ٨٤٦ ٤٦٦ ٢٥١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٢ ٩٧٦ ١٥٣ ١٨٩)	(١ ٥٣٣ ٢٥٨ ٥٨٥)
مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة		(٥٩ ٣٤٩ ١٤١)	(٤٦ ٣٨٦ ٩٤٣)
مدفوعات لأعمال تحت التنفيذ (أراضي تطوير عقاري)		(١٩٦ ٠١٦ ٨١٤)	-
المحصل من استثمارات بطريقة حقوق الملكية		-	١١٢ ٦٦٠ ٥٩١
المحصل من بيع أصول ثابتة		٣٣١ ٢٧٣ ٢٢٠	٣١٥ ٠٦٥ ٩٠٤
المحصل (المدفوع) من أذون خزانة		١٤٥ ٦١٠ ٤٦١	(٢٥٦ ٦٨٦ ٣١٩)
المدفوع لشراء أسهم خزينة		-	(٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦)
مقبوضات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٥	(١٠٠ ٠٠٠ ٣٧٥)
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(٢ ٦٥٤ ٦٣٥ ٠٨٨)	(١ ٦٠١ ٦٦٩ ٠١٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في الحقوق غير المسيطرة من شركات تابعة		٢٢٥ ٨٠٢ ٠٥٨	(٦١ ٧٨٨ ٦٠٧)
مدفوعات عن عقود تأجير		(١٢٦ ٧٣٨ ١١١)	-
المحصل من قروض وتسهيلات ائتمانية		٣ ٠٦٠ ٢٢٠ ٢٣٠	٨٠٩ ١٦١ ٥٤٩
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٨٦٧ ٧٤٢ ٢٨٦)	(١ ٧٤٦ ٢٠٦ ٢٧٢)
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٢ ٢٩١ ٥٤١ ٨٩١	(٩٩٨ ٨٣٣ ٣٣٠)
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها		(٣ ٤٤٠ ٢٣٧ ٩٩٤)	٢٤٥ ٩٦٣ ٩٠٨
النقدية وما في حكمها في اول العام	(٢٨)	٣ ٤٥٨ ٢٩١ ٠٧٢	٣ ٢١٢ ٣٢٧ ١٦٤
النقدية وما في حكمها في آخر العام	(٢٨)	١٨ ٠٥٣ ٠٧٨	٣ ٤٥٨ ٢٩١ ٠٧٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة بالصفحات من رقم (٦) الى رقم (٥٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة السويدى اليكتريك (السويدى للكابلات سابقاً) - شركة مساهمة مصرية بنظام الاستثمار الداخلي- وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧، وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥٨٤ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٥.

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٤/١٩ على تعديل اسم الشركة من شركة "السويدى للكابلات" ليصبح شركة "السويدى اليكتريك" وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٤، كما قامت الشركة بالحصول على موافقة شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود والحفظ المركزي على تعديل اسم الشركة من خلال لجنتها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٣١ وكذلك تعديل اسم الشركة بالبورصة المصرية بعد الحصول على موافقة لجنة قيد الأوراق المالية في ٢٠١٠/١١/٣.

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج الكابلات الكهربائية والأعمدة الكهربائية والأبراج والمحولات والقواطع الكهربائية وجميع إكسسوارات الوصلات أو النهايات الخاصة بموصلات نحاس وألومنيوم معزولة وغير معزولة بجهد منخفض ومتوسط وعالي وإنتاج مادة حبيبات البلاستيك (PVC) بأشكالها ومشتقاتها، وتصميم أو إنشاء أو إدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء على اختلاف مصادرها وشبكات توزيعها. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري في ٢٠٠٥/٦/١.

القوائم المالية المجمعة للشركة تشمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها "المجموعة")

٢- أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ووفقاً للوائح والقوانين المصرية.

وقد تم إتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤٦) أدناه وهي نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة سواء السنوية أو الدورية.

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية للشركة التي يتم فيها تطبيق المعيار المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والمعيار المصري رقم ٤٩ عقود التأجير وقد تم توضيح أثر التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٥).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة بالتكلفة التاريخية بإستثناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، والتي يتم قياسها على أساس بديل (القيمة العادلة) فى تاريخ كل قوائم مالية.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة المرفقة بالجنيه المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالمجموعة.

٤- استخدام الاحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٤ الأحكام

المعلومات الخاصة بالأحكام بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٤٦-١٦): عقود التأجير

إيضاح رقم (٤٦-٩): الاعتراف بالإيراد

إيضاح رقم (٤٦-١٤): استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٢-٤ الإفتراضات والتقدير غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقدير غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٨-٤٦): المخصصات.

إيضاح رقم (٩-٤٦): الاعتراف بالإيراد.

إيضاح رقم (١٢-٤٦): الضريبة المؤجلة.

إيضاح رقم (١٥-٤٦): الاضمحلال في قيمة الأصول.

إيضاح رقم (١٥-٤٦): قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأصول العقود.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

وقد قامت المجموعة بوضع إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، اعداد تقارير مباشرة إلى مجلس الإدارة. وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات معايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق الملحوظ بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- **المستوي (١):** الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- **المستوي (٢):** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوي (٣):** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة). إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها. تم ادراج المزيد من المعلومات على الإفتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:
- إيضاح رقم (١-٤٦): جميع الاعمال.
- إيضاح رقم (١١-٤٦): مزايا العاملين.
- إيضاح رقم (١٤-٤٦): الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي اختارته المجموعة في تطبيق هذه المعايير فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، يرجع التأثير في تطبيق هذه المعايير بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمه خسائر الاضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أ) وتأثير العقود مع العملاء (انظر ب) وتأثير عقود التأجير (انظر ج ٢).

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بنود معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدنيين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

للحصول على شرح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، انظر الإيضاح رقم (٤٦-١٤).

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢١ يتعلق فقط بمتطلبات الاضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة بنود التصنيفات والقياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ والتصنيفات والقياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لكل بند من الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢١.

جنيه مصري	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	أثر تطبيق معيار رقم ٤٧	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
أصول المالية					
أدوات حقوق الملكية (أ)	استثمارات مالية متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠.٠٩٣ ٢٨٣	-	٢٠.٠٩٣ ٢٨٣
أدوات حقوق الملكية	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠٠.٠٠٠ ٣٧٥	-	١٠٠.٠٠٠ ٣٧٥
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١ ٢٩٦ ٧٨٢ ٢٨٠	-	١ ٢٩٦ ٧٨٢ ٢٨٠
عملاء (ب) *	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	١٣ ٩٢٥ ٤٤٦ ٦٢٦	٥٠.١٧٢ ٧٠٧	١٣ ٩٧٥ ٦١٩ ٣٣٣
أصول متداولة أخرى (ب)	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٩٢٩ ٩١١ ٨٠٢	(٩١ ٢٠١ ٦٥٨)	٨٣٨ ٧١٠ ١٤٤
مستحق من أطراف ذوي علاقة	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٥١٨ ٢٦١ ٨٠٤	-	٥١٨ ٢٦١ ٨٠٤
النقدية وما في حكمها	قروض ومديونيات	التكلفة المستهلكة	٩ ٤١٤ ٩٠٤ ٦٠٠	-	٩ ٤١٤ ٩٠٤ ٦٠٠
اجمالي الأصول المالية					
			٢٦ ٢٠٥ ٤٠٠ ٧٧٠	(٤١.٠٢٨ ٩٥١)	٢٦ ١٦٤ ٣٧١ ٨١٩

التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	أثر تطبيق معيار رقم ٤٧	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
جنيه مصري				
الالتزامات المالية				
قروض	التزامات مالية أخرى	٢ ٨٤٩ ٧٤٥ ٨٣٨	-	٢ ٨٤٩ ٧٤٥ ٨٣٨
تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	التزامات مالية أخرى	٧ ٣٩٩ ٤٣٧ ١٦٤	-	٧ ٣٩٩ ٤٣٧ ١٦٤
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	التزامات مالية أخرى	١٢ ٠٩٦ ٩٤٥ ٩٧٥	-	١٢ ٠٩٦ ٩٤٥ ٩٧٥
اجمالي الالتزامات المالية				
		٢٢ ٣٤٦ ١٢٨ ٩٧٧	-	٢٢ ٣٤٦ ١٢٨ ٩٧٧

• تتمثل هذه الأدوات في استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ تقديم التطبيق الأولي وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

• عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في مخصص خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء التجاريون في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ - انظر ايضاح رقم (٤١ - ١٥). بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الاضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت المجموعة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبي رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ إلى مخصص إضافي للاضمحلال في القيمة على النحو التالي: -

البند	جنيه مصري
قيمة خسائر الاضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمة عملاء وأوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٠ ١٧٢ ٧٠٧
قيمة خسائر الاضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمة أصول متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٩١ ٢٠١ ٦٥٨)
قيمة خسائر الاضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمة مستحق من أطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-
قيمة خسائر الاضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢١ في قيمة النقدية بالبنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-
	(٤١ ٠٢٨ ٩٥١)

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الاضمحلال في الايضاح رقم (٤٦ - ١٥).

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء")، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدي فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (٤٨) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) مع الاعتراف بالأثر المتعلق بالتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي في أول يناير ٢٠٢١.

البند	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أثر تطبيق معيار (٤٨) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
أعمال تحت التنفيذ	١ ٠٨١ ٣٩٥ ٨٧٨	(١٣٠ ١٣٧ ٥٤٠)
مخزون مشروعات مقاولات	-	٧٨ ٣٧٤ ٤٥٤
أصول من العقود مع العملاء	٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١	٢٤ ٠٤٨ ١٥٩
التزامات من العقود مع العملاء	١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١	(٥١ ٦٧٥ ٦٣٥)
الأرباح المرحلة	١٣ ٢٠٩ ٥٥٦ ١٣٩	(٧٩ ٣٩٠ ٥٦٢)

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢١.

اختارت المجموعة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري (٤٩) فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، كما اعتمدت المجموعة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
 - تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الانتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
 - استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
- اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

١- قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

لدى المجموعة عقود تأجير لبنود تأجير مختلفة، قبل اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) كانت المجموعة تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثلثة.

٢- بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، طبقت المجموعة منهجا وحيدا للاعتراف والقياس لجميع عقود التأجير التي تم اعتبار الشركة فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وأصل حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد، وفقاً لطريقة التطبيق بالأثر الرجعي المعدل، فيما يخص عقود التأجير التشغيلي تم قياس أصل حق الانتفاع باستخدام المبلغ المساوي للالتزامات عقود التأجير المعدلة بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد تأجير معترف به في قائمة المركز المالي في بداية تاريخ التطبيق (٢٠٢١/١/١)، بناءً على ذلك، لم يتم تعديل الأرباح المرحلة في بداية التطبيق.

عقود التأجير:

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف المجموعة بأصول حق انتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

أصول حق الانتفاع:

اعترفت المجموعة بأصول حق الانتفاع في تاريخ بداية التطبيق، (يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات التأجير، تشمل تكلفة أصول حق الانتفاع على مبلغ التزامات عقود التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة)، ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك أصول حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أكثر، يخضع أصل حق الانتفاع إلى انخفاض القيمة.

التزامات عقود التأجير:

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة) مطروحاً منها حوافز التأجير مستحقة القبض ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير إذ لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود التأجير قصير الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على عقد التأجير قصير الأجل على عقود التأجير قصير الأجل (أي عقود التأجير الذي تبلغ مدة تأجيره ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء)، يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى المجموعة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في استئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد المجموعة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

عند التحول لمعيار المحاسبة المصري ٤٩، قامت المجموعة بإثبات أصول حق الانتفاع مساوياً للالتزامات عقود التأجير.

الأثر على القوائم المالية كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١	جنيه مصري
٩٢ ٤٩٤ ٤٧٢	أصول "حق الانتفاع والاستخدام" عقود التأجير
٧٣ ٩١٧ ٠١٠	التزامات من عقود التأجير طويل الاجل
١١ ٦٦٠ ٣٧٩	التزامات من عقود التأجير قصير الاجل
٢٨ ٥٣١ ٦٨٩	استهلاكات الاصول حق الانتفاع والاستخدام
٣٣ ٤٢٠ ٤٧٤	مدفوعات التزامات عقود التأجير
٢ ٠٢٨ ٢٩٨	فوائد التزامات عقود التأجير

٦- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢٣ ٨١٧ ١٧٩ ٣٩٦	٣٥ ٨٨١ ٠٦٠ ٩٧٣	الإيرادات من العقود مع العملاء عند نقطة من الزمن
٢٢ ٥٨٤ ٣٩١ ٣٧٢	٢٤ ٦٦٠ ٣٦٠ ٦٣٩	الإيرادات من العقود مع العملاء على مدار زمني
٤٦ ٤٠١ ٥٧٠ ٧٦٨	٦٠ ٥٤١ ٤٢١ ٦١٢	

٧- التكاليف

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢٦ ٧٢٣ ٦٠٩ ٣٩٥	٣٧ ٦٦٦ ٢٤٠ ٦٧٥	المواد الخام
٢ ١٩٣ ٣٦٦ ١٧٣	٢ ٤٩٧ ٩٨١ ٨٩٠	مزايا ومرتبات العاملين
٧٥٠ ٥١٤ ٠٥٣	٨٧٨ ٧٧٦ ٠٧٦	اهلاكات
٩ ٦٨٠ ٠٦٧ ٧٧١	١١ ٠٦٣ ١٢٢ ٩٢٤	أخرى
٣٩ ٣٤٧ ٥٥٧ ٣٩٢	٥٢ ١٠٦ ١٢١ ٥٦٥	

٨- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣١٠ ٠٥١ ٧٠٣	٣٦٧ ٤٠٣ ٧٢٠	مزايا ومرتبات العاملين
١١ ٦٤٥ ١٨٣	١٢ ٢٦٩ ٣٨٦	مصروفات متنوعة وحاسبات وصيانة وقطع غيار
١١ ٨٩٠ ٩٥٢	١١ ٥٦٣ ٥٢٦	اهلاكات
٣٩ ٣٦٣ ٤٥٠	٣٨ ٤٥٩ ٠٩٢	مصروفات سيارات وانتقالات وسفر
٦١ ٢٩٦ ٦٧٨	٥٢ ٩٤٨ ٥٠٦	مصروفات ترويج ودعاية
٢٤ ٨٦٨ ٢٥٠	٢٢ ٤١٥ ٤٠٩	ايجارات
٣ ٠٧٢ ٤٧٣	٤ ٨٢٥ ٣٥٦	مصروفات اتصالات وهواتف
٧ ٤٣٨ ٨٢٦	٥ ٢٤٣ ٤٠١	أتعاب مهنية واستشارات
١٠ ٧٤٣ ٣٨٧	١٥ ٠٦٥ ٧٨٤	تأمينات
٢٨٩ ٤١١ ٦٦٤	٣٧٨ ٠٣١ ٦٠٠	أخرى
٧٦٩ ٧٨٢ ٥٦٦	٩٠٨ ٢٢٥ ٧٨٠	

٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٩٣٥ ٧٩٧ ٥٣٨	١ ٢٧٤ ٣٢٧ ٠٨٦	مزاييا ومرتببات العاملبن
٤٤٦ ٦٥٤ ٢١٣	٤٣٦ ٤٥٦ ٩٥٩	مصروفات متنوعة
١٥٩ ٠٦٤ ٢٦٢	١٩٦ ٥٢٤ ٢٢٤	مصروفات متنوعة وحاسبات وصيانة وقطع غيار
١٩٠ ٨٤٦ ٤٢٣	١٩٩ ٠٩٦ ٣٧٦	اهلاكات
٩٥ ١٨٦ ٠٥٩	١١٨ ٧٨٧ ٥٤٦	مصروفات سيارات وانتقالات وسفر
٦٦ ٧١٠ ٢١٩	٩٤ ٦٥٠ ٧٣٥	مصروفات بنكب
٤٠ ٦١٣ ٨٧٢	٧١ ٦٩١ ٩٨٧	مصروفات تروبع وبعابة
٦٨ ٧٨٤ ٧٠٢	٥٩ ٩٣٤ ٢٢٨	ايجارات
١١ ٢٣٧ ٩٨٥	١٢ ٧٥٧ ٧٢٥	مصروفات اتصالات وهواتف
١٧ ٥١٣ ٤٧٨	١٩ ٢٩٣ ٤٦٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٠ ٦٩٤ ٢٩٩	١٧ ٨٤٩ ٩٧٠	تأمينات
٢ ٠٤٣ ١٠٣ ٠٥٠	٢ ٥٠١ ٣٧٠ ٣٠٠	

١٠ - إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢١ ٣٩٢ ٦١٥	٥٥ ٨٥٥ ٢١٣	أرباح من بيع أصول ثابتة
٤٣ ٢٩٧ ١٢٨	٩ ٩١١ ٩٢٧	مخصصات انتقى الغرض منها
٤٣٢ ٤١٤ ٥٧٤	٤٢٧ ٩٣٣ ٢١٦	إيرادات تشغيل أخرى
٤٩٧ ١٠٤ ٣١٧	٤٩٣ ٧٠٠ ٣٥٦	

١١ - خسائر الاضمحلال في العملاء وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
(٤٤٠ ٩٦٥ ٦٨١)	(٢١٢ ٢٩٩ ٠٥٥)	خسائر الاضمحلال للعملاء وأرصدة مدينة
٥٦ ٧٢٩ ٧٩٩	١٥١ ٥٣٨ ٢٦٨	رد اضمحلال في أرسدة العملاء
(٣٨٤ ٢٣٥ ٨٨٢)	(٦٠ ٧٦٠ ٧٨٧)	

١٢ - مصروفات تشغيل أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
مخصصات - تدعيم	٣١٤ ٨٤٠ ٨٠٣	٢٢٩ ٧٥٨ ٣٩٣
استهلاكات اصول غير ملموسه	٢٢ ٩٧٣ ٦٦٢	٣٠ ٠٩٠ ٢٦٥
الاضمحلال في قيمة الشهرة	٢ ٣٩٣ ٨٠٥	-
استهلاكات اصول حق انتفاع	٣٩ ٩٤٣ ٨٥٩	-
مصروف مساهمة تكافلية	١٢٣ ٧٩٥ ٦٤٨	٥٧ ٨٦٨ ٥١٦
مصروفات تشغيل أخرى	٢ ٤٧٤ ٨٧٩	٢ ٣٢٦ ٨٤٨
	٥٠٦ ٤٢٢ ٦٥٦	٣٢٠ ٠٤٤ ٠٢٢

١٣ - صافي (تكاليف) ايراد التمويل

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
إيرادات تمويلية		
فوائد دائنة - نقدية وما في حكمها	١٥١ ١٢٩ ١٩٧	٢٢٧ ٧٠٩ ٠٢٨
صافي التغير في القيمة الحالية	٢٧٣ ٧٨٦ ٧٨٨	٢٦٣ ٧٣١ ٤٩٢
إجمالي ايرادات التمويل	٤٢٤ ٩١٥ ٩٨٥	٤٩١ ٤٤٠ ٥٢٠
مصروفات تمويلية		
صافي خسائر فروق العملة الأجنبية	(٤٠ ٠٥٦ ٠٧٠)	(٢٣ ٠٥٢ ٤٥٣)
فوائد ومصروفات تمويلية	(٧٢٩ ٢٣٠ ٤٢٥)	(٥٥٨ ٤٠٦ ٨٨٤)
إجمالي تكاليف التمويل	(٧٦٩ ٢٨٦ ٤٩٥)	(٥٨١ ٤٥٩ ٣٣٧)
صافي تكاليف التمويل	(٣٤٤ ٣٧٠ ٥١٠)	(٩٠ ٠١٨ ٨١٧)

١٤ - مصروف ضريبة الدخل

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
ضريبة الدخل	٨٤٧ ١٢٣ ٥٦٢	٧٦٤ ٥٠٥ ٧٠٢
الضريبة المؤجلة	١٧٦ ٩٨٧ ٦٨١	١٩٥ ٣٥٩ ٥٩٤
	١ ٠٢٤ ١١١ ٢٤٣	٩٥٩ ٨٦٥ ٢٩٦

١٥ - الضريبة المؤجلة

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الضريبة التي ينشأ عنها أصل (شركات المجموعة)	٢٦٢ ٤٠٠ ٥٧٦	٤٣٦ ٤٣٤ ٠٥٨
الضريبة التي ينشأ عنها التزام (شركات المجموعة)	(٤١٩ ١١٥ ٢٠٢)	(٣٦٦ ٩١٤ ٢٩٣)
الضريبة التي ينشأ عنها التزام (توزيعات الارباح)	(٤٩٣ ٦٨٨ ٨٠٤)	(٥٠٣ ٥٤٣ ٥٦٧)
إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة	(٩١٢ ٨٠٤ ٠٠٦)	(٨٧٠ ٤٥٧ ٨٦٠)

الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة وذلك نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤٨٧ ٤١٣ ٣٧٦	٩٨٢ ٧٧٥ ٤١٣
مخصصات	٧٠٦ ٦٧٥ ٤٨٩	٥١١ ٩٤٢ ٣٩٥
	٨٦٦ ٠٨٩ ١٩٣	٨٠٩ ٧١٨ ٤٩٣

١٦- الموقف الضريبي

تخضع شركة السويدى اليكتريك لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتخضع باقي شركات المجموعة للضرائب في مصر او في الخارج.

١٧- القطاعات التشغيلية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يوجد بالمجموعة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

تقارير القطاعاتعمليات

يقوم قطاع الكابلات بتصنيع الكابلات وتسويقها والاتجار فيها

قطاع الكابلات

يقوم قطاع المقاولات بتنفيذ اعمال المقاولات والخاصة بأنشاء محطات التوليد ومد شبكات الكهرباء

قطاع المقاولات

يقوم قطاع المنتجات الكهربائية بتصنيع العدادات والمحولات والوصلات والنهائيات الكهربائية وتسويقها والاتجار فيها

قطاع المنتجات الكهربائية ومستلزماتها

يقوم رئيس القطاع المالي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة مالية.

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات على أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية على أساس الموقع الجغرافي للأصول.

شركة السعودي الكبريتك

الإيضاحات المضمنة للقرارات المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- القطاعات التشغيلية	كاملات	مطروحات	المنتجات الكويتية ومستورياتها	إستثمارات	الإجمالي المجمع
جنيه مصري	(داخل مصر)	(خارج مصر)	(داخل مصر)	(خارج مصر)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
البيعتات المحلية للملء	١٤ ٢٨١ ٢٦٢ ٨٩١	٤ ٥٣٨ ٧٦٨ ٧٦٢	١٨ ٧٣٠ ٢٠٨ ٧٥٦	١ ١١١٠ ٢٣٧ ٦١٠	٤٠ ٢٨٩ ٢٦٧ ٦١٥
البيعتات للخارجية ولإيرادات المقاولات الخارجية	١٠ ٦٨٧ ٨٠٠ ٠٧٠	١٢١ ٠٦٧ ٨٩٨	٧ ٠٤٢ ٨٩٠ ٦٧٦	٢ ٠٠٩ ٧٦٩ ٥٤٦	٢٠ ١٥٢ ١٥٢ ٩٩٧
إجمالي إيرادات النشاط بدون البيعتات بين القطاعات	٢٤ ٩٦٩ ١٦٢ ٩٦١	٤ ٦٥٩ ٨٣٦ ٦٦١	٢٥ ٧٦٤ ٠٩٨ ٩٣٢	٣ ١٢٠ ٠٩٧ ١٥٦	٦٠ ٥٤١ ٤٢١ ٦١٢
إجمالي إيرادات البيعتات بين القطاعات	٨ ٤٢٨ ٧٥١ ٥٣٣	٨٠ ٧٤٩ ٤٥٤	٢٤٩ ١٩١ ٠١٩	(٩ ٩٢٤ ٩١٢ ٠١٨)	-
إجمالي الإيرادات	٣٢ ٤٠٧ ٩١٥ ٤٩٤	٤ ٧٤٠ ٥٨٦ ١١٥	٢٦ ٠١٢ ٢٨٩ ٩٥١	(٩ ٩٢٤ ٩١٢ ٠١٨)	٦٠ ٥٤١ ٤٢١ ٦١٢
إجمالي التكاليف	(٣٠ ٧٦٧ ٤٤٧ ٢٣١)	(٤ ٢١٠ ٠٤٢ ٤٦٤)	(٢٢ ١٤٢ ٨٤٨ ٠١٧)	(٩ ٩٢٤ ٩١٢ ٠١٨)	(٥٢ ١٠٦ ١٦١ ٥٦٥)
محل الربح	٢ ٦١٠ ٤٦٨ ١٧٣	٥٢٠ ٥٤٢ ١٥١	٣ ٨٧٠ ٤٤١ ٩٢٤	٦٦٨ ٥٩٢ ٩١٢	٨ ٤٣٥ ٢٠٠ ٠٤٧
إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية	(٤١٢ ٧٥٩ ١٣٧)	(١٢٢ ٧٨٠ ٠٧٧)	(٥٨ ٢٠٥ ٩١٠)	(١٨٨ ٧٨٨ ٠٤٧)	(٩٠٨ ٢٢٥ ٧٨٠)
ربح القطاع	٢ ١٩٦ ٧٠٨ ٥٣٦	٤٠٨ ٢٦٣ ١٢٤	٣ ٨١٢ ٢٣٦ ٠١٤	٤٧٩ ٧٦٥ ٨٦٦	٧ ٥٢٧ ٠٧٤ ٢٦٧
إيرادات التشغيل الأخرى					٤٩٢ ٧٠٠ ٢٥١
خسائر من بيع شركات تابعة					(٢٢ ٤٤٧ ٥٥٩)
إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية					٢٤٨ ٥٢٨ ٤٦١
مصروفات عمومية وإدارية					(٢ ٥٠١ ٢٧٠ ٢٠٠)
مصروفات التشغيل الأخرى					(٥٠٦ ٤٢٢ ٦٥٦)
خسائر الانسحاب في الملء وإرسدة مدينة أخرى					(٦٠ ٧٦٠ ٧٨٧)
مساقي الإيرادات (التكاليف) التمويلية					(٢٤٤ ٢٧٠ ٥١٠)
خزينة الدخل الحالية					(١٠ ٢٤ ١١١ ٢٤٢)
مساقي ربح العام					٢ ٨٠٨ ٨٢٠ ٠٢٩
الإهلاك	١٦٩ ٥٨٨ ٨٢٩	١٠٦ ٩٢٢ ٥٥٥	٥٤٦ ٤٠٧ ٧٦٦	١٠٠ ٠٣٩ ٢٥٤	١٠ ٢٦١ ٧١١ ١٢٩
الأصول	١٩ ١١١ ٠٧٢ ١٦٢	٢ ٤٨١ ٧٢٤ ٨٠٨	٣٠ ٠٤٨ ٤٨٠ ٥٧٦	١١٠ ٠٧ ٤٠٠ ٢٢٤	٦٧ ٦٩٢ ٥٧٢ ٤٢٧
الإلتزامات	٤ ١٦٩ ٦٤٢ ٠٤٥	١٩١ ١٧٢ ٢٦٩	٢١ ٢٥٨ ٢٦٩ ٦٤٥	٩٤١ ٥٠٧ ٧٢١	٤٧ ٤٨٧ ٦٧٨ ٢٢٤
إضافات أصول دائنة ومشتريات تحت التنفيذ	٢٧١ ١٦٥ ٧٠٢	٩٦ ٦٢٨ ٤٢٧	١ ٨٦٦ ٠٤٤ ٨٥٢	١٢٢ ١٥١ ٠٦٥	٢ ٩٦٥ ٨٨٥ ٢٩٦

لا يمكن تمييزه

١٧ - قطاعات الأنشطة

إجمالي المجموع	إستثمارات	المنتجات الكهربائية ومستلزماتها	مشتريات	كاملات	البيانات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المعاملات المجمعة	(خارج مصر)	(داخل مصر)	(خارج مصر)	(داخل مصر)
٣٤ ٦٩٤ ٦٥٥ ٨٩٤	-	٨٧٤ ٨٤٥ ٠١٣	١ ٤٥٠ ٩٠٨ ٣٧٥	١٩ ٢٣٥ ٢٤٨ ٤٩٣	٤ ٢٠٠ ٠١٣ ١١٣
١١ ٧٠٦ ٩١٤ ٨٧٤	-	٢ ٠٣٥ ٣٢٣ ٠٤٠	٤٢٢ ٨٦٤ ٥٨٨	٣ ٨٤٨ ٩٦٩ ١٢١	٢٠٤ ٤٤٩ ٦٦٠
٤٦ ٤٠١ ٥٧٠ ٧٦٨	-	٢ ٩١٠ ١٦٨ ٠٦٣	١ ٨٧٣ ٧٧٢ ٩٦٣	٢٣ ٠٨٤ ٢١٧ ٦١٤	٤ ٤٠٤ ٤٦٢ ٧٧٣
-	(٩ ٧٢٠ ٦١٠ ٥٣٣)	٢٦٦ ٥٩٧ ٣٠٧	٧٥٦ ٧١٨ ٩٣٨	٤ ٩٣٧ ٥٢٧	١١٨ ٠٧٧ ٢١٨
٤٦ ٤٠١ ٥٧٠ ٧٦٨	(٩ ٧٢٠ ٦١٠ ٥٣٣)	٣ ١٧٦ ٧٦٥ ٣٧٠	٢ ٦٣٠ ٥٤١ ٩٠١	٢٣ ٠٨٩ ١٥٥ ١٤١	٤ ٥٢٢ ٥٣٩ ٩٩١
(٣٩ ٣٤٧ ٥٥٧ ٣٩٢)	٩ ٧٢٠ ٦١٠ ٥٣٢	(٢ ٤٤٥ ٨٦٦ ٣٩٢)	(١ ٩٥٤ ١٥٧ ٤٣٧)	(١٩ ٧٤٢ ٦٥٥ ١٠٢)	(٤ ٠٨٧ ١٦٤ ٧٥٥)
٧ ٠٥٤ ٠١٣ ٣٧٦	-	٧٣٠ ٨٩٨ ٩٧٧	١٧٦ ٣٨٤ ٤٦٤	٣ ٣٤٦ ٥٠٠ ٠٣٩	٤٣٥ ٣٧٥ ٢٣٦
(٧٦٩ ٧٨٢ ٥٦٦)	-	(١٥٤ ٣٧٠ ٣٠٢)	(١٢٣ ٤٨١ ٣٨٣)	(٤١ ٢٧٩ ٤٨٨)	(١٦٦ ٦١٣ ٧٦٨)
٦ ٢٨٤ ٢٣٠ ٨١٠	-	٥٧٦ ٥٦٨ ٧٧٥	٥٥٢ ٩٠٣ ٠٨١	٣ ٣٠٥ ٢٢٠ ٥٥١	٢٦٨ ٧١٢ ٤٦٨
٤٩٧ ١٠٤ ٣١٧	-	-	-	-	١ ٥٨٠ ٨٦٥ ٩٣٥

إيرادات التشغيل الأخرى

خسائر من بيع شركات تابعة

إيرادات من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

مصرفيات عمومية وإدارية

مصرفيات التشغيل الأخرى

خسائر الإضعاف في العملاء وأرصدة مدينة أخرى

صافي الإيرادات التمويلية

مخرية الدخل الحالية

صافي ربح العام

ما لا يمكن تمييزه

٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	٢٧ ٨١٣ ٨٨٣	٧٨ ٧٥٨ ٨٨٤	٦٤ ٧٨٧ ٧٦٧	٤٦٧ ٨٨٤ ٢٠٥	١١٩ ٠٠٩ ٢٠٣	١٥٥ ٥٩٤ ٢٠٥
٥٤ ٩٣٤ ١٢٦ ٠١٢	١١ ٣٢٦ ٥٠٥ ٦٩٦	١ ٣١٢ ٥٢٩ ١٣٤	١ ٧٠٥ ٥٥٦ ٠٥٩	٢٥ ٠٧١ ١٨١ ١٨٥	١ ٧١٥ ١٦٨ ٨٩١	١٣ ٨٠٣ ١٨٥ ٠٤٧
٣٧ ٠٤٣ ١١٢ ٤٧٦	١١ ٢٠٠ ١٨٨ ٣١٧	٧٧٤ ٦٢٩ ٤٧٢	٧٦٠ ١١٤ ١١٣	٢٠ ٤٩٦ ٦٢٦ ٤٤٥	٧٢١ ٤٤٨ ١٨٣	٣ ٠٩٠ ١٥٠ ٩٥٢
١ ٥٦٩ ٣٩٢ ٠٦٨	١٧٣ ٤٥٤ ٨٦٧	٣٤٥ ٠٩٤ ٤٩٣	٥٦ ٤٦٥ ٦٨٢	٦٩٩ ١٨٤ ٥٣١	٧٨ ٧٩٩ ٦١١	٢١٥ ٨٩٢ ٨٨٤

إضافات أصول ثابتة ومشتريات تحت التنفيذ

١٨- الأصول الثابتة

جنيته مصري	أرضي	مباني وأبنية	أثاث ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وإتصال	تجهيزات في أماكن مستأجرة	إجمالي الأصول الثابتة	مشتريات تحت التنفيذ	إجمالي الأصول الثابتة وشروطيات
الثقلية في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٢٣ ٤٥٧ ٨٧١	٢٥٨٨ ٣٦٨ ٤٩٦	٢٢٣ ٢٢٣ ٢٢٣	٤٨٧ ٤٩٨ ٨٧١	٣٦١ ٥٩٩ ٧٣٦	١٧٠ ٧٠٨ ٤٥٥	١٢ ٥٢٢ ٨١٥ ٦٠٥	١ ٢٠٩ ٨٤٤ ٨٨٧	١٣ ٧٣٢ ٦٦٠ ٤٩٢
إعادة تقييم	١٠٨ ٤٢٦ ٥٠٧	(٤١٥ ١٤٦ ٣٤٠)	٦٤٢ ٥١٢ ٦٤٢	(٣٢٠ ٤٨٦ ٥٠٤)	١٥ ٦٨٧ ٦٧٢	٦١٤ ٨٦٧ ٦٧٢	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
إضافات خلال العام	١٤ ٠٨٨ ٩٩٨	١٦٨ ٩٦٩ ٨٩٦	٩٣٣ ١٣١ ٩٣٣	١٣١ ٩٦٩ ١٣١	٦٤ ٤٩٥ ٩٨٤	١٥٠ ٦٢٢ ٩٦٢	٩٨٣ ٦٨٨ ٩٠٤	٥٨٥ ٧٠٣ ١٦٤	١ ٥٦٩ ٣٩٢ ٠٦٨
استيعادات خلال العام	(٤٨٧ ١٧٣)	(٧٤٤ ٧٨٨)	(٢٠٠ ٢١٦ ٣٣٤)	(٥٩٥ ٤٣٤ ٣٦١)	(٦١٠ ٤٩٤ ٤٩٤)	(٤١٠ ٤٨١)	(٤٢٠ ١٨٩ ١٧٧)	(٢٢٩ ٩٧٧ ٦٤٩)	(٦٥٠ ١٦٦ ٨٢٦)
إضافات من مشتريات تحت التنفيذ	١٨ ٣٢٧ ٥٢٠	٦١ ٤٨١ ٢٠٠	١٣٨ ٧٨٠ ٧٠٨	١٤٧ ٩٩٩	٤ ٥٩٩ ٩٣١	٤ ٩٣٢ ٦٦٤	٢٢٧ ٧٧٩ ٦٢٣	(٢٢٧ ٧٧٩ ٦٢٣)	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	٦٤ ٧٢٦ ٨٧٩	١٣٥ ٢٧٩ ٤٦٥	(١٢٦ ٧٤٩ ٣٩٤)	(٨ ٤٢٧ ٠٤٦)	(٧ ٥٢٥ ٩٥٥)	(٣٦١ ٨٨١ ٤٢٣)	(٢٥٤ ٥٨٧ ٤٧٨)	١١ ١٢٢ ٦٤٧	(٢٤٣ ٤٦٤ ٨٣٦)
الثقلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٢٨ ٩٢٤ ٧٨٨	٢ ٧٥٦ ٩١٣ ٨٥٤	٢ ٥٧٩ ١٥٧ ٨٩٦	٥٥٩ ٢٦٧ ٩٨٥	٣٤٤ ٤٦٢ ٧٦٦	٨٤ ٥٠٨ ٤٤١	١٣ ٢٠٢ ١٨٥ ٢٢٥	١ ٢٤٨ ٩١٢ ٤٢٧	١٤ ٦٥١ ٠٩٨ ٦٥٢
الثقلية في ١ يناير ٢٠٢١	٦٢٨ ٩٢٤ ٧٨٨	٢ ٧٥٦ ٩١٣ ٨٥٤	٢ ٥٧٩ ١٥٧ ٨٩٦	٥٥٩ ٢٦٧ ٩٨٥	٣٤٤ ٤٦٢ ٧٦٦	٨٤ ٥٠٨ ٤٤١	١٣ ٢٠٢ ١٨٥ ٢٢٥	١ ٢٤٨ ٩١٢ ٤٢٧	١٤ ٦٥١ ٠٩٨ ٦٥٢
إضافات خلال العام	١٦٢ ٧٨٦ ١٣٦	١٦٢ ٨٥٣ ٣٦٦	١٠٣٠ ٥٨٧ ٦٥٨	٣٨٥ ٣٨٥ ٣٨٥	٥٤ ٣٢٦ ٧٧٤	٥٤ ٩٢٤ ٥٧٨	١ ٦٠٧ ٨٦٣ ٥٢٥	١ ٢٥٨ ٠٢١ ٨٦٦	٢ ٦٥٨ ٨٨٥ ٣٩٦
استيعادات خلال العام	-	(١٠٥ ٤٦٢ ٢٢٩)	(١٢٤ ١٧٣ ١٢٧)	(٥٨٠ ٧٠٥٥)	(٦١٢ ٥٥٣ ١١٦)	(٩٠٠ ٥١٨ ٣٠١)	(٢٥٩ ٧٢٣ ٤٥٨)	(١٧ ٨٧٤ ٦٨٥)	(٣٥٤ ٦٠٨ ١٤٣)
إضافات من مشتريات تحت التنفيذ	-	٤٣ ٩٣٦ ٣٢٧	١٧٢ ٢٦٨ ٨٢٠	٨ ٨٩١ ٨٠٧	١٢ ٠٦٩ ٠٨٤	١ ١٨٢ ١٣٦	٢٣٨ ٢٩٣ ١٨٤	(٢٣٨ ٢٩٣ ١٨٤)	-
تأثير التغير في أسعار الصرف	١ ٦٦٤ ١٣٠	(٣٩ ٠٢٣ ٢٤٤)	٩٨ ٢٢٠ ٧٠٥	٤ ٦٨٢ ٦١٨	١٤ ٢٢٧ ٦٩٢	(٦ ٦٦٦ ٧٧١)	٧٣ ٥٢٥ ١١٠	(٤ ١٧٢ ٩١٣)	٦٩ ٤٠٢ ١٩٦
الثقلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٩٣ ٢٢٤ ٥٤٩	٢ ٨٢٦ ٢٦٣ ٠٤٤	٢ ٥٧٩ ١٥٧ ٨٩٦	١٠ ١٠٠ ٠٢١ ٩٦٢	٤٠٨ ٩٢٢ ٦٩٩	١٢٥ ٩٢٢ ٤٨٤	١٤ ٩٢٥ ١٨٢ ٥٩٦	٢ ٢٦٦ ٥٨٤ ٥٠٠	١٧ ٢٢٦ ٧٧٨ ٠٩٦
إعادة تقييم	-	٢٧٤ ٧٦٠ ٩٣٣	٢٩٨ ٢٩٨ ٢٩٨	١١٣ ٨١٩ ٣٧٥	٥٠٥ ٤٨١ ١٩٤	٨١٤ ٣٦١ ٤٠٩	٦ ٢٤٧ ٤٠٠ ٠٠٤	-	٦ ٢٤٧ ٤٠٠ ٠٠٤
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	(٧١٣ ٤٤٧ ٦٩)	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢	٢٦٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢٢ ٣٦٢ ٧٥٢	١٢ ٢٠٩ ٠٥٤	٧٨ ٥١٠ ٠٢٤	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩	-	٢٤٢ ٦٧٧ ٧٤٩
استيعادات خلال العام	-	٩٥ ١٩٨ ٩٥٢	٦٨٣ ٢٦٨ ٦٥٠	١٩٧ ١٢٥ ١٢٥	٦١٥ ٦٥٠ ٤٣	١٣ ١٠٥ ٠٣٣	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧	-	٩١٣ ٨٤٨ ١٤٧
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٧٤٣ ٦٦١)	(٢٠٣ ٥٩٤ ٩٦٢)	(٥٧٦ ١٥٠٠٧)	(٥٧٢ ٨١٢ ٣٢٣)	(٨٤٦ ٢ ٨٣٣)	(٥٢٧ ٤٩٣ ٣٥٩)	-	(٣٥٩ ٤٩٣ ٥٢٧)
تأثير التغير في أسعار الصرف	-	٩ ١٤٦ ٣٦١	(٢٠٦ ١٦٧ ٤٥٦)	(٧٠٧ ١٣٥٧)	(٢٠٥ ٦١٢ ١)	(٧١٣ ٥٢٨ ١٩)	(٧٠٦ ١٢٤ ٢٢٩)	-	(٢٢٩ ١٢٤ ٧٠٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	-	١٠ ٤٢ ١٥٠ ٦٠٨	٥ ١٤٢ ٧١٢ ٣٢٦	٣٦٦ ٩٣٦ ٣٦٦	٢١٠ ٢٢٥ ٠٩٦	٢١٠ ١٧٤ ٢٦٦	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧	-	٦ ٨١٨ ٢٩٧ ٦٥٧
إضافات خلال العام	-	٤ ٧٩٣ ١٢٢							

١٩- أصول حق الانتفاع

جنيه مصري	مباني	آلات	الاجمالي
الرصيد في بداية العام	-	-	-
تأثير تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير	٤٣ ٧٤٦ ٨٨٤	٤٨ ٧٤٧ ٥٨٨	٩٢ ٤٩٤ ٤٧٢
الإضافات خلال العام	-	٤٥ ١١٥ ٨٠٦	٤٥ ١١٥ ٨٠٦
الاستهلاك خلال العام	(١٠ ٩٣٦ ٧٢١)	(٤٦ ٥٢٣ ٩٩٩)	(٥٧ ٤٦٠ ٧٢٠)
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢ ٨١٠ ١٦٣	٤٧ ٣٣٩ ٣٩٥	٨٠ ١٤٩ ٥٥٨

نتج رصيد أصل "حق الانتفاع عن الاعتراف بتعديلات معايير المحاسبة المصرية طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير حيث تم الاعتراف بالأصل والقياس اللاحق له ويتم الإفصاح عن أي تعديلات تحدث على هذه المبالغ وتم ادراج الالتزام المالي المتعلق به ضمن قائمة المركز المالي والتي تنشأ معظمها عن عقود اجارته لعدد من المباني الإداري للمجموعة ينتهي العقد خلال الاعوام من ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

وبلغ استهلاك تلك الأصول مبلغ ٥٧ ٤٦٠ ٧٢٠ جنيه مصري مدرج مبلغ ٣٩ ٩٤٣ ٨٥٩ جنيه مصري مدرج ضمن مصروفات تشغيل أخرى ومبلغ ١٧ ٥١٦ ٨٦١ جنيه مصري ضمن بند التكلفة بقائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة مصر للمشروعات الميكانيكية والكهربائية (كهروميك) - شركة مساهمة	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مصرية (وتبلغ المساهمة نسبة ١٠٪)		
اخرى	٩٣ ١٦٥	٩٣ ٢٨٣
	٢٠ ٠٩٣ ١٦٥	٢٠ ٠٩٣ ٢٨٣

٢١- إيرادات استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

تتمثل الأصول والالتزامات والأرباح المتعلقة باستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية فيما يلي:

مليون جنيه مصري	الاجمالي	نصيب	٢٠٢١/١٢/٣١	نصيب	٢٠٢٠/١٢/٣١
الأصول	٩ ٣٨٧	٤ ٧٢٥	٩ ٠٥٠	٤ ١٢٠	
الالتزامات	(٥ ٧٩٤)	(٢ ٥٩٤)	(٥ ٧٦٧)	(٢ ٦١٥)	
صافي الاصول	٣ ٥٩٣	٢ ١٣١	٣ ٢٨٣	١ ٥٠٥	
الأرباح	٩٦٦	٢٤٨	١ ٣٤١	٣٢٢	

- وتظهر الشركات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بإيضاح الاطراف ذوي العلاقة رقم (٣٩).

٢٢- عملاء

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء الجزء غير المتداول	١ ٢٠٢ ٢٥٤ ٠١٥	٢ ٣٦٠ ٩٦٤ ٥١٠
	١ ٢٠٢ ٢٥٤ ٠١٥	٢ ٣٦٠ ٩٦٤ ٥١٠

٢٣ - أصول غير ملموسة

جنيه مصري	شهرة (*)	تكاليف التطوير (**)	حق انتفاع - محطات الطاقة الشمسية (***)	أصول الامتياز ذات المدة المحدودة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٣٦ ٩٠٥ ٢٩٢	١٩٠ ٠٦٨ ٦٧٠	٥١ ٦٢٢ ٣٢٣	٣ ٢٦٧ ٣٦٠	٩٨١ ٨٦٣ ٦٤٥
الإضافات خلال العام	٥٥ ٠٥١ ٣٩٩	٢٨ ٧٧٢ ٥٦٧	-	-	٨٣ ٨٢٣ ٩٦٦
تسويات وفروق ترجمة	٨٥ ٥٤٥ ٩٧٣	(١١ ٣٣١ ١٤٩)	-	-	٧٤ ٢١٤ ٨٢٤
	٨٧٧ ٥٠٢ ٦٦٤	٢٠٧ ٥١٠ ٠٨٨	٥١ ٦٢٢ ٣٢٣	٣ ٢٦٧ ٣٦٠	١ ١٣٩ ٩٠٢ ٤٣٥
يخصم:					
الاستهلاك خلال العام	-	(٢٢ ٩٧٣ ٦٦٢)	(٢ ١٦٠ ٥٠٢)	-	(٢٥ ١٣٤ ١٦٤)
الاستبعادات خلال العام	-	(١٨ ١٤٣ ٠١٩)	(٦٧٠ ٦٤١)	(٣ ٢٦٧ ٣٦٠)	(٢٢ ٠٨١ ٠٢٠)
الاضمحلال خلال العام	(٢ ٣٩٣ ٨٠٥)	-	-	-	(٢ ٣٩٣ ٨٠٥)
	(٢ ٣٩٣ ٨٠٥)	(٤١ ١١٦ ٦٨١)	(٢ ٨٣١ ١٤٣)	(٣ ٢٦٧ ٣٦٠)	(٤٩ ٦٠٨ ٩٨٩)
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٧٥ ١٠٨ ٨٥٩	١٦٦ ٣٩٣ ٤٠٧	٤٨ ٧٩١ ١٨٠	-	١ ٠٩٠ ٢٩٣ ٤٤٦

(*) يتضمن هذا الرصيد قيمة الشهرة الناتجة عن اندماج مجموعة شركات للطاقة بدولة اليونان خلال سبتمبر ٢٠١٩، وهي تتمثل في الفرق بين تكلفه الاستثمار والقيمة العادلة لهذه الاستثمارات في تاريخ الاندماج. كما يتضمن هذا الرصيد قيمة الشهرة المؤقتة الناتجة عن الاستحواذ على شركة سى جي باور سيستم أندونسيا وشركة فالديوس انجينيرنج باكستان.

(**) يتم رسملة تكاليف التطوير الخاصة بتكنولوجيا العدادات وأجهزتها اتصالها وبرامج تشغيلها متضمنة تكاليف المطورين وذلك بناء على الجداول الزمنية المخصصة لكل مشروع. ويتم استهلاك تكاليف التطوير باستخدام طريقه عدد الوحدات المباعة والتي يتم احتسابها قبل بدء التنفيذ.

(***) حق الانتفاع الخاص بقطعه الارض (بأسوان بنبان) لإقامه محطه طاقة شمسيه طبقا للاتفاق المبرم مع وزارة الكهرباء وهيئة الطاقة المتجددة والذي ينص على تسليم الارض في نهاية العقد مالم تنص الهيئة على خلاف ذلك، ويتم الاستهلاك خلال مده العقد على العمر المقدر للأصل المتوقع ٢٥ عام.

وكما نتج رصيد الشهرة عن مجموعة إستحواذات تبلغ الشهرة المحسوبة لها في تاريخ الاستحواذ حوالي مبلغ ١٢,٥ مليون جنيه مصري، وقد بلغ استهلاك الأصول غير الملموسة المحمل على قائمة الدخل:

جنيه مصري	٢٠٢١	٢٠٢٠
المدرج ضمن مصروفات تشغيل أخرى		
استهلاك الأصول غير الملموسة	٢٢ ٩٧٣ ٦٦٢	٣٠ ٠٩٠ ٢٦٥
الاضمحلال في قيمة الشهرة	٢ ٣٩٣ ٨٠٥	-
المدرج ضمن التكاليف		
استهلاك الأصول غير الملموسة (محطات الطاقة الشمسية)	٢ ١٦٠ ٥٠٢	٤ ٣٢٢ ٣٧٤
	٢٧ ٥٢٧ ٩٦٩	٣٤ ٤١٢ ٦٣٩

٢٤- مخزون

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مواد خام ومهمات	٦ ٢٧٥ ٠٣١ ٧٠٤	٣ ٣٥٥ ٢٤٧ ٨٣١
إنتاج تحت التشغيل	١ ١٤٦ ٠٨١ ٣٩٩	٨٤٧ ٦٨٠ ٣٥٤
إنتاج تام	٣ ٨٩٨ ٣٢٧ ١٣٤	٢ ١٢١ ٧٢٦ ٣٩٥
مخزون مشروعات عقود مقاولات	٤٠١ ٧٩٥ ٤٢٥	٣٤٠ ٤٣٧ ٠٣٨
بضاعة بالطريق	١ ٥٩٩ ٤٤٥ ٠٤١	٨٢٥ ٥٨٥ ٢٩٧
	١٣ ٣٢٠ ٦٨٠ ٧٠٣	٧ ٤٩٠ ٦٧٦ ٩١٥

- تم إدراج بعض بنود المخزون بقيمتها البيعية وبلغ الفرق بين القيمة الدفترية لتلك البنود وقيمتها البيعية حوالي مبلغ ٥٩٠ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مقابل حوالي مبلغ ٦٧١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

- تم الاعتراف بتخفيض المخزون ضمن إيضاح التكلفة إيضاح رقم (٧).

٢٥- أصول من العقود مع العملاء

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مستحق من عملاء مقاولات	٥ ٣٢٠ ٠٥٣ ٥٥٣	٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١
	٥ ٣٢٠ ٠٥٣ ٥٥٣	٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١

٢٦- عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء (*)	١٠ ١٤٥ ٩٩٦ ٣٨٢	٩ ٨١٨ ٩٥٨ ٧٥٠
موردين دفعات مقدمة	٤ ١٠٣ ٢١٤ ٢٩٦	٣ ٠١٣ ٧٠٦ ٩٩٧
عملاء تأمينات محتجزة	١ ٦٠٦ ٥٠٦ ٨٥٦	١ ٧٤٥ ٥٢٣ ٣٦٦
أوراق قبض	٢ ٢٤٥ ٠٩٥ ٥١٨	١ ١٦٢ ٦٤٠ ٨٣٤
مصرفات مدفوعة مقدما	٧٩٨ ٠٨٥ ٤٩٧	٧٣٣ ٩٧٦ ٩٨٦
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة	٢٥١ ٢١٣ ٥٤٥	١٩٤ ٢٠٨ ٨٢٤
تأمينات لدي الغير	١٧٠ ٢٢٥ ٢٢٣	٧٠ ٠٣٩ ٨٨٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (**)	١ ٦٤٤ ٠٦٦ ٨٠٦	٩٢٩ ٩١١ ٨٠٢
	٢٠ ٩٦٤ ٤٠٤ ١٢٣	١٧ ٦٦٨ ٩٦٧ ٤٤٥

(*) يظهر بند عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى بالصافي وذلك بعد خصم الاضمحلال في قيمة تلك الأرصدة والبالغ قدره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١.٦٧٣ مليار جنيه مصري (مقابل حوالي مبلغ ١.٨٣٩ مليار جنيه مصري تقريبا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

(**) يتضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى حسابات سلف وعهد للعاملين وأرصدة مدينة متنوعة.

- المعلومات الخاصة بمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض تم عرضها في إيضاح رقم (٤٥).

٢٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
القيمة الاسمية لأذون خزانة	١ ١٦٤ ٩١٧ ٩٧٤	١ ٣٢١ ٢٨٤ ٠١٧
(بخصم)		
عوائد استثمار في اذون خزانة لم تستحق بعد	(١٣ ٧٤٦ ١٥٥)	(٢٤ ٥٠١ ٧٣٧)
	١ ١٥١ ١٧١ ٨١٩	١ ٢٩٦ ٧٨٢ ٢٨٠

٢٨- النقدية وما في حكمها

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
بنوك ودائع لأجل	١ ٣٦٦ ٩٧٢ ٤١١	٢ ٣١٧ ٨١٠ ٢٢٥
بنوك حسابات جارية	٩ ١٩٥ ٩٦٠ ٤٠٨	٧ ٠٦٦ ٥٢٥ ٣٦٥
نقدية بالصندوق	١٢٨ ٤٨٤ ٧١٠	٣٠ ٥٦٩ ٠١٠
النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي	١٠ ٦٩١ ٤١٧ ٥٢٩	٩ ٤١٤ ٩٠٤ ٦٠٠
بنوك سحب على المكشوف - إيضاح (٣٣)	(١٠ ٦٧٣ ٣٦٤ ٤٥١)	(٥ ٩٥٦ ٦١٣ ٥٢٨)
النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية	١٨ ٠٥٣ ٠٧٨	٣ ٤٥٨ ٢٩١ ٠٧٢

٢٩- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ٢ ٢٣٤ ١٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع علي عدد ٢٢٣ ٤١٨ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ اعدام أسهم الخزينة والبالغ عددها ٥ مليون سهم ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ٢١٨ ٤١٨ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية واحد جنيه للسهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٨ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح بقيمة واحد جنيه مصري بدلا من عشرة جنيهات مصرية للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠١٨/٨/٨.

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
احمد احمد صادق السويدي	٥٤٦ ٥٠٢ ٨٢٠	%٢٥.٠٢١
صادق احمد صادق السويدي	٥٤٦ ٢٥٢ ٨٢٠	%٢٥.٠٠١
محمد احمد صادق السويدي	٣٨٥ ٦٠٢ ٦٩٠	%١٧.٧
أسهم الخزينة وأسهم الاثابة	١٤ ٨٢٤ ٢٨٤	%٠.٦٨
الأسهم حرة التداول	٦٩٠ ٩٩٧ ٣٨٦	%٣١.٦٣
	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	%١٠٠

١-٢٩ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية، وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، بالإضافة إلى سياسة توزيع الأرباح على المساهمين العاديين وذلك بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الالتزامات في إجمالي الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي المستقل بالإضافة إلى صافي الالتزامات. وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال كما يلي:

المبالغ بالجنيه المصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
إجمالي الالتزامات	٤٧ ٤٨٧ ٦٧٨ ٢٢٤	٣٧ ٠٤٣ ١٦٢ ٤٧٦
يخصم: نقدية وما في حكمها	(١٠ ٦٩١ ٤١٧ ٥٢٩)	(٩ ٤١٤ ٩٠٤ ٦٠٠)
صافي الدين	٣٦ ٧٩٦ ٢٦٠ ٦٩٥	٢٧ ٦٢٨ ٢٥٧ ٨٧٦
إجمالي حقوق الملكية	٢٠ ٢٠٥ ٨٩٤ ٢١٣	١٧ ٨٩٠ ٩٦٣ ٥٣٦
معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية	١.٨٢	١.٥٤

٢-٢٩ الإحتياطات

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
إحتياطي قانوني (*)	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠
	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠	٤٣٦ ٨٣٦ ٠٠٠

(*) الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن الاقتطاع متى بلغ رصيد الإحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٢٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الإحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. وإذا انخفض رصيد الإحتياطي القانوني عن الحد الأقصى فإن الشركة مطالبة بالعودة لاقتطاع ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٢٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى.

٣٠- قائمة التكاليف النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية التالية من قائمة التكاليف النقدية باعتبارها معاملات غير نقدية :

البيان	مجموعات إقضاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	المحصول من بيع أصول ثابتة	مجموعات عن عقود تأجير	أصول غير ملموسة	استثمارات بطريقة حقوق الملكية	المخصصات	العملاء والورق النقدي والدينون والأرصدة المالية الأخرى وأصول حقوق العملاء
جنيه مصري							
التغير من واقع التوازن المالية	(٢ ٩٦٥ ٨٨٥ ٣٩٦)	٢٦٥ ١٥٠ ٢١٤	٨٠ ١٤٩ ٥٥٨	(١٠٨ ٤٢٩ ٨٠١)	٦٢٧ ٢٢٥ ٨٨٩	٤١٦ ٥٩١ ٩٧٦	٣ ٣٥٧ ٩٥٢ ٦٩٥
<u>المعاملات غير النقدية</u>	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد أثر فروق الترجمة	-	-	(١٠ ٨٧٢ ١٦٧)	٧٤ ٢١٤ ٨٢٤	(٢٧٨ ٦٨٧ ٤٢٨)	(١٣٧ ٥٥٦ ٠٦٨)	-
أرباح من بيع أصول ثابتة	-	٥٥ ٨٥٥ ٢١٣	-	-	-	-	-
توزيعات مدفوعة للعاملين	-	-	-	-	-	-	١٥٠ ٧١٠ ١٢٩
رد الانخفاض في العملاء	-	-	-	-	-	-	(١٩٠ ٠٣٧ ٥٠٩)
التغير في قائمة التكاليف النقدية	(٢ ٩٦٥ ٨٨٥ ٣٩٦)	٣٢١ ٠٠٥ ٤٢٧	٦٩ ٢٧٧ ٣٩١	(٣٤ ٢١٤ ٩٧٧)	٢٤٨ ٥٣٨ ٤٦١	٢٧٩ ٠٣٥ ٩٠٨	٣ ٣١٨ ٦٣٥ ٣٢٢

٣١ - أسهم الخزينة

- قام مجلس إدارة الشركة بعقد اجتماع مجلس إدارة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٦ بناء على دعوة رئيس مجلس إدارة الشركة وذلك لشراء عدد ٣.٦ مليون سهم خزينة بسعر ٦٢.٥ جنيه مصري للسهم وذلك بعد ان تم دراسة القيمة العادلة للسهم وتحديد سعر ٧٣.٨ جنيه للسهم والمعدة بواسطة المستشار المالي المستقل شركة اتش سي للأوراق المالية والاستثمار بالتعامل في الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٦ وحتى ١٧ أكتوبر ٢٠١٦.
- كما قام المجلس بعقد اجتماع بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ وذلك لشراء ١.٤ مليون سهم مع تحديد سعر السهم بمبلغ ٦٢.٥ جنيه مصري للسهم وذلك بناءً على نفس الدراسة، بالتعامل في الفترة من ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ وحتى ٢٦ أكتوبر ٢٠١٦ وتم التنفيذ من خلال شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية، لتصحيح إجمالي ملكية الشركة بعد تنفيذ عملية الشراء عدد ٥ مليون سهم بنسبه ٢.٢٤٪. وذلك بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملة المحلية في شراء أسهم خزينة. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ اعدام أسهم الخزينة والبالغة ٥ مليون سهم، قيمتها الاسمية ٥٠ مليون جنيه مصري. كما اعتمدت الجمعية تعديل المادتين (٦)، (٧) من النظام الأساسي بهذا القرار. وقد تم التأشير في السجل التجاري بهذا التخفيض في ١٩ يوليو ٢٠١٧.
- وقد بلغت قيمة أسهم الخزينة المشتراة وفقا لقرارات مجلس الإدارة أعلاه مبلغ ٨٤٦ ٣٠٠ ٣١٣ جنيه مصري وقد ترتب على اعدام تلك الأسهم تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري والاحتياطي العام بحوالي مبلغ ٤٣.٨ مليون جنيه مصري وتخفيض الأرباح المرحلة بحوالي مبلغ ٢١٩,٥ مليون جنيه مصري. وبالتالي يصبح المتبقي من أسهم الخزينة هو رصيد أسهم نظام الاثابة بعدد أسهم ١.٤٢٢ مليون سهم وبقيمة ١.٤ مليون جنيه مصري تقريبا.
- هذا وقام مجلس إدارة الشركة بعقد اجتماع مجلس إدارة بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ بناء على دعوة رئيس مجلس إدارة الشركة وذلك لشراء عدد ٥٤.٦ مليون سهم بالتعامل في الفترة من ٢ أبريل ٢٠٢٠ وحتى ١ أكتوبر ٢٠٢٠.
- وتم شراء عدد ١٣.٤ مليون سهم خزينة بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملة المحلية وبيانها كالتالي:

جنيه مصري	متوسط سعر السهم	عدد الأسهم	القيمة
أسهم مشتراه خلال الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ وحتى ٢٨ يونيو ٢٠٢٠	٦.٩٩٥	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٣ ٤٤٥ ٧١٤
أسهم مشتراه خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٦.٧٦٠	٢ ٩٠٢ ١٢٤	١٩ ٦١٧ ٥٧٢
		١٣ ٤٠٢ ١٢٤	٩٣ ٠٦٣ ٢٨٦

- طبقا لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢١ تمت الموافقة علي تخفيض رأس مال الشركة بقيمة اسهم الخزينة وجاري استكمال الإجراءات القانونية لذلك.

٣٢ - القروض والمديونيات

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الالتزامات المتداولة		
قروض - الجزء المتداول	١ ٥٦٨ ٧٣١ ٢٨٠	٨٦٨ ٦٥٢ ٧٠٢
تسهيلات ائتمانية	٢ ٧٩٠ ١٤٣ ١٧٧	١ ٤٤٢ ٨٢٣ ٦٣٦
التزامات عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول	١٤ ١٣٧ ١٦٦	-
	٤ ٣٧٣ ٠١١ ٦٢٣	٢ ٣١١ ٤٧٦ ٣٣٨
الالتزامات غير متداولة		
قروض - الجزء غير المتداول	٢ ٩٢٦ ٢٩٣ ٨٢٥	١ ٩٨١ ٠٩٣ ١٣٦
التزامات عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول	٥٣ ٤٨٤ ٢٥٦	-
	٢ ٩٧٩ ٧٧٨ ٠٨١	١ ٩٨١ ٠٩٣ ١٣٦
	٧ ٣٥٢ ٧٨٩ ٧٠٤	٤ ٢٩٢ ٥٦٩ ٤٧٤

- متوسط سعر الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية بالجنيه المصري ١٠ % متضمنا سعر اقراض البنك المركزي وبالنسبة للدولار الأمريكي فإن متوسط سعر الفائدة ٣.٥ % متضمنا لليورو وبالنسبة لليورو ٢.٧٥ %.
- القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة وشركاتها التابعة مضمونة بموجب سندات إذنيه من الشركات التابعة وذلك في حدود مبلغ ٨٧٨ مليون جنيه مصري، ٨٦ مليون دولار، ٧١ مليون يورو، ٤٧٦ مليون دينار جزائري، وكفالات تضامنية في حدود ٤.١٠٤ مليار جنيه مصري وآلات ومعدات.
- يمثل البند في التسهيلات والمضمونة بسندات إذنيه وكفالات تضامنية بفائدة البنك المركزي للخصم والإقراض + ٠.١١ % على التسهيلات بالجنيه المصري وقد تم تطبيق سعر الفائدة ٨ % على التسهيلات بالجنيه المصري طبقا لمبادرة البنك المركزي في ٤ ابريل ٢٠٢٠ و ١.٥ % فوق سعر الليورو وعمولة ٠.١ % شهريا على اعلي رصيد مدين على التسهيلات بالدولار الأمريكي و ١.٧٥ % فوق سعر الليورو على التسهيلات باليورو.
- تم إدراج التزامات عقود التأجير التمويلي بالنسبة للجزء المتداول وغير المتداول ضمن بند القروض والمديونيات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير.

٣٣- بنوك سحب على المكشوف

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
بنوك سحب على المكشوف	١٠ ٦٧٣ ٣٦٤ ٤٥١	٥ ٩٥٦ ٦١٣ ٥٢٨
	١٠ ٦٧٣ ٣٦٤ ٤٥١	٥ ٩٥٦ ٦١٣ ٥٢٨

٣٤- موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
موردون وأوراق دفع	٨ ٦٧٨ ١٩٧ ٠٩٥	٥ ٧٣٣ ٨١٦ ٨٠٥
ضريبة دخل وقيمة مضافة وضرائب اخرى	٦٢٨ ٠١٩ ١٣٥	١ ١٧٠ ٤٤٧ ٠٢٤
تأمينات محتجرة	٩٨٢ ٧٤٥ ١٩٢	١ ٠٧٣ ٣٧٢ ١٢٩
مصروفات مستحقة	٢ ٠٢٩ ٦٤٤ ٣٣٢	١ ٦٤٥ ٢٨٥ ٧٤٢
دائنو توزيعات	٣٢ ٩٨١ ٥٩٣	٣٤ ٨٦٥ ٨٤٢
أرصدة دائنة اخرى	٢ ٢٨٣ ٧٣١ ٠٦١	٢ ٤٧٤ ٠٢٤ ٢٧٥
	١٤ ٦٣٥ ٣١٨ ٤٠٨	١٢ ١٣١ ٨١١ ٨١٧

٣٥- التزامات من عقود مع العملاء

جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مستحق لعملاء المقاولات	١٠ ٢٢٧ ٨٨٣ ٥٥٨	١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١
	١٠ ٢٢٧ ٨٨٣ ٥٥٨	١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١

٣٦- مخصصات

جنيه مصري	رصيد اول المدة	التدعيم خلال العام	الاستخدام خلال العام	انتفي الغرض منها	التسويات وفروق الترجمة	رصيد اخر العام
الالتزامات المتداولة						
مخصصات مطالبات وقضايا ومخاطر تعاقدية	١ ٣٥٨ ٣٣١ ٦٠٥	٥٨٨ ٢٩٩ ٢٩٤	(٢٠٧ ٦٠٢ ٧٠٧)	(٧٠ ٦٠١ ٠٤٩)	٩٥ ٨٤٣ ٩٥٣	١ ٧٦٤ ٢٧١ ٠٩٦
مخصصات المساهمة التكافلية	١٣٨ ٨٢٣ ٥٧٦	٦٨ ٠٦٤ ٨٩٣	(٧٠ ٠١٤ ٧٥٣)	-	٥٩ ٧٤٤ ١٩٥	١٩٦ ٦١٧ ٩١١
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٤٩٧ ١٥٥ ١٨١	٦٥٦ ٣٦٤ ١٨٧	(٢٧٧ ٦١٧ ٤٦٠)	(٧٠ ٦٠١ ٠٤٩)	١٥٥ ٥٨٨ ١٤٨	١ ٩٦٠ ٨٨٩ ٠٠٧
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ٤٨٤ ٤٩٢ ٤٩٤	٢٩٠ ٤٤٧ ٥١٥	(١٠٦ ٧٦٥ ٩٩٩)	(٤٣ ٢٩٧ ١٢٨)	(١٢٧ ٧٢١ ٧٠١)	١ ٤٩٧ ١٥٥ ١٨١
الالتزامات غير المتداولة						
مخصصات الضمانات والمخاطر التعاقدية	١٥٢ ١٤١ ٣٣٩	٦٦٠ ٧٤٩	(٤ ٠٧٢ ٦١٤)	(٢٤ ٧٦١ ٣٧٢)	(١١ ٨٩٨ ٥٦٨)	١١٢ ٠٦٩ ٥٣٤
مخصصات مطالبات	٦٦ ٠٣٧ ٤٣٢	٧٧٣ ٥٠٥	(٢ ٩٨٧ ٥٥٩)	(١ ٣٦١ ٨٩٨)	(٥ ١٣٦ ٧١٢)	٥٧ ٣٢٤ ٧٦٨
مخصص إعادة تسوية الموقع	٤٤ ٤١٠ ٥٤٣	٢ ٦٣٩ ٤١٩	-	-	(٩٩٦ ٨٠٠)	٤٦ ٠٥٣ ١٦٢
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٦٢ ٥٨٩ ٣١٤	٤ ٠٧٣ ٦٧٣	(٧ ٠٦٠ ١٧٣)	(٢٦ ١٢٣ ٢٧٠)	(١٨ ٠٣٢ ٠٨٠)	٢١٥ ٤٤٧ ٤٦٤
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٢٢ ٧٤٨ ٦٠٠	٢٤ ١٨١ ١٣٩	(٨١٧ ١٩١)	(٧ ١٠٤)	١٦ ٤٨٣ ٨٧٠	٢٦٢ ٥٨٩ ٣١٤
الإجمالي						
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٧٥٩ ٧٤٤ ٤٩٥	٦٦٠ ٤٣٧ ٨٦٠	(٢٨٤ ٦٧٧ ٦٣٣)	(٩٦ ٧٢٤ ٣١٩)	١٣٧ ٥٥٦ ٠٦٨	٢ ١٧٦ ٣٣٦ ٤٧١
الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ٧٠٧ ٢٤١ ٠٩٤	٣١٤ ٦٢٨ ٦٥٤	(١٠٧ ٥٨٣ ١٩٠)	(٤٣ ٣٠٤ ٢٣٢)	(١١١ ٢٣٧ ٨٣١)	١ ٧٥٩ ٧٤٤ ٤٩٥

- تم الاعتراف بمخصصات المساهمة التكافلية عن الالتزامات المتوقعة ويتوقع ان الجزء الأكبر من هذه النفقات سوف يتم استخدامه خلال السنة المالية التالية على ان يتم استغاضه بالكامل خلال العام الحالي او القادم في اقصى تقدير
- تم الاعتراف بمخصصات ضمانات ومخاطر تعاقدية ومطالبات أخرى في حدود سياسات الشركات المانحة للضمانات ومدد التغطية الخاصة بها والتي يتم استخدامها وتدعيمها بشكل منتظم وكذلك العقود.
- تم الاعتراف بمخصص إعادة تسوية الموقع والذي يتوقع استخدامه خلال الأعوام من ٢٠٣٢ حتى ٢٠٣٦.
- تم تبويب تدعيم المخصصات - الجزء المتداول خلال العام بمبلغ ٨٠٣ ٨٤٠ ٣١٤ جنيه مصري ضمن بند مصروفات اخرى ومبلغ ٣٨٤ ٥٢٣ ٣٤١ جنيه مصري ضمن بند التكلفة.
- تم تبويب مخصصات انتفي الغرض منها - الجزء المتداول خلال العام بمبلغ ٩٢٧ ٩١١ ٩ جنيه مصري ضمن بند مصروفات اخرى ومبلغ ١٢٢ ٦٨٩ ٦٠ جنيه مصري ضمن بند التكلفة.

٣٧- الارتباطات الرأسمالية

فيما يلي بيان قيمة الارتباطات الرأسمالية ومن المتوقع أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

مليون جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الارتباطات الرأسمالية عن ارتباطات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	٧٧.٩٤	١٧٠

٣٨- الالتزامات المحتملة

مليار جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الجزء غير المغطى من خطابات الضمان والاعتمادات المستندية	٣١.٧٠	٢٨.٢٢

الشركة السودي الكويتية

الإجماليات التامة للزوائم المالية المستقلة عن التهمة الدايمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة - تابع

مخرج ضمن الالتزامات (مستحق لأطراف ذوي علاقة)

المخرج ضمن الالتزامات غير متداولة:

طبيعة وحجم التعامل						
٢٠٢٠/١/٢٢١	٢٠٢١/١/٢٢١	أخرى	لوائمة مبدئية	مشتريات	مطلوبات بديلية	تطبيقات مقدمة
١٤٦ ١٧٢ ١٢٣	١٥٢ ٦٠٢ ٦٨٤	-	٦ ٩٢٠ ٥٥١	-	-	-
١٠١ ٠٤٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	(١٠١ ٠٤٠ ٠٠٠)
٢٤٧ ٧١٢ ١٢٣	١٥٢ ٦٠٢ ٦٨٤	-	-	-	-	-

٢٧ ١١٦ ٥٥٠	٥٩ ٨٨٦ ٦٦٠	-	-	-	-	٣٢ ٧٧٠ ١١٠	-	شركة بيراميدز لتسمية المناطق الصناعية
١١ ٨٢١ ٧٢٨	١٦ ٧٦٤ ٠٣٦	-	-	-	٤ ٩٤٢ ٣٠٣	-	-	بيراميدز زونا قوزاكا
١٥ ٧٥٧ ١٢٩	١١٨ ٦٧٠ ١١٨	-	-	-	٤ ٧٧١ ٩٩٠	٩٨ ١٤٠ ٩٩٩	-	شركة الأولى لتعبئة المناطق الصناعية
٢٥ ٥٨١ ١٠٢	١٨ ٨٤٧ ٥٨٨	-	-	-	-	-	(١٦١ ٥٦٤ ٦٩٧)	لورية للصناعات الحديثة
٤٤ ٢٧٦ ١٢٩	٥١ ٩٠٩ ٠٠٨	-	-	-	-	٧ ٥٣٢ ٨٦٩	-	إيلاشي مولد - مصر
٢٣ ٥٨١ ٠٩٦	٢٢ ٥٩٩ ١٧٧	-	-	-	-	-	(١٠ ٩٨١ ٤١٩)	السوديني للكيلايات - قطر
٢ ٩٢٣ ٩٨٦	٣ ٦٤٨ ٠٦٦	٧١٤ ٠٨٠	-	-	-	-	-	اللوحة للكيلايات - قطر
٩٦ ٠٧٩ ٨٠٠	١٤ ١٧٧ ٧٠٩	-	-	-	-	-	(٨١ ٩٠٢ ٠٩١)	ميتيلر-القائمة
٣٠ ٠٨ ٥١٨	٤ ٩٢٤ ٦١٣	١ ٩٢٥ ٦٩٥	-	-	-	-	-	السوديني للأكرات والكيلايات
٤٥ ٦٢٢ ٤١٤	٣٠ ٢٧٤ ٢٧٠	-	-	-	١٠ ١١٩ ٢٩٧	-	(٢٥ ٣٦٧ ٥٤١)	ليمان
٨ ١٢٦ ٦٥٦	١ ٩١٦ ١١٤	-	-	-	-	-	(٦ ٢٢٠ ٥٤٦)	جيد للكيلايات
٢ ٢٠٣ ٢٢٣	٢ ٢٠٣ ٢٢٢	-	-	-	-	-	-	روك موزيني
٥ ٥٧٤ ٤٢٨	٥ ٢٣٥ ٦١٨	(٢٣٩ ٢٢٠)	-	-	-	-	-	الشركة الدولية للتطوير
-	٢ ٢٤٦ ٢٧٥	٢ ٢٤٦ ٢٧٥	-	-	-	-	-	شركة سديد القائمة (سودينية)
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ١٨٩ ٧٥٥	-	-	-	٤ ١٨٩ ٧٥٥	-	-	بلادي ريزورت
-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	روك للتعبئة الحديثة (مشروع جزر القمر)
٤ ٤٢٩ ٩١٩	١٠ ٦٥٩ ٤٢٧	٦ ٧١٩ ٥٠٨	-	-	-	-	-	أخرى
٢٤٦ ٢٣٢ ٧٠٧	٢٩٢ ٢٦١ ٤٦١	١٠ ٨٦٦ ٤٢٨	-	-	١٥٤ ٩٥٠ ٥٨٠	٢١ ٤٢٦ ٩١٧	١٥٠ ٩١٩ ١٠٩ (٧٨٦ ٠٣٦ ٢٩٠)	إجمالي مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٨٨ ٩٤٤ ٨٤٠	٥٤٦ ٩٦٤ ١٤٥	-	-	-	-	-	-	

المعاملات المهمة مع الإدارة العليا تشمل فيما يلي:

جنه مصري

مقرات وديلات أدرك الإدارو العليا

الشركات التابعة

فيما يلي بيان بأهم استثمارات المجموعة في شركات تابعة لشركة السويدى الكتريك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم إدراجها بالقوائم المالية:

نسبة المساهمة (%)	طبيعة المساهمة	بلد التأسيس	تاريخ (الاستحواد/ التأسيس)	اسم الشركة
٩٨.٥٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/٦/٢١	الشركة المصرية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة)
٩٩.٨٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/٦/٢٣	الشركة المتحدة للمعادن (شركة مساهمة)
٩٩.٩٩	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/١٢/٢٥	شركة إيجيكت للكابلات (شركة مساهمة)
٩٩.٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٥/١٢/٢٥	الشركة المتحدة للصناعات (شركة مساهمة)
٩٩.٩٦	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/٤/١٩	شركة السويدى الكتريك إنترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقاً)
٩٩.٩٤	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/١١/٢	الشركة المتحدة للأسلاك (شركة مساهمة)
٩٩.٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٦/١٢/٢٤	الشركة المصرية لصناعة البلاستيك - ايجي بلاست
٩٩.٨٧	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/٢/٢١	شركة السويدى للكابلات (السويدى للكابلات - مصر سابقاً)
٩٩.٨٧	مباشرة	مصر	٢٠١١/٤/٣٠	السويدى للمحولات
٩٩.٩٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/١٠/٢١	شركة السويدى الكتريك لنقل وتوزيع الطاقة
٩٩.٨٨	مباشرة	مصر	٢٠٠٧/٩/٢٧	شركة السويدى باور
٩٧.٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١/١٠	شركة السويدى سيدكو للخدمات البترولية
٩٩.١٢	غير مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٢/١٨	شركة اسكرا امكو لقياس الطاقة - مصر
٩٩.٧٠	غير مباشرة	سلوفينيا	٢٠٠٨/١/١	شركة اسكرا امكو سلوفينيا
٧٤.٨٣	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/٦/٣٠	الشركة المصرية لصناعات العازلات
٩٩.٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٨/١٢/٢١	شركة السويدى الكتريك للتجارة والتوزيع
٩٩.٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٨/١٧	شركة سياج السويدى للأبراج
٩٩.٩٠	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/٧/١٠	شركة السويدى لتوليد الطاقة من الرياح
٩٩.٩٩	مباشرة	مصر	٢٠٠٨/١٢/٣١	شركة مشروعات نظم القوى مصر
٥١	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة رواد الهندسة الحديثة
٩٩.٩٨	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة السويدى سيدكو للصناعات الكهربائية
٩٩.٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/١/١٤	شركة اس ام دي للتطوير والإدارة
٩٩.٩٩	مباشرة	مصر	٢٠١٨/٣/١١	شركة سوق مصر للمولات
٥١	مباشرة	مصر	٢٠١٦/٠٧/١٠	الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسية
١٠٠	مباشرة	تنزانيا	٢٠١٩/٠٨/١١	فرع شركة السويدى الكتريك بتنزانيا
١٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٢٠/٠١/٠٢	حلول البيئة "انفيرومنتال سليوشن"
٨٩.٩	مباشرة	مصر	٢٠٢٠/١١/٠٨	ميناء اكتوبر الجاف
١٠٠	مباشرة	دبي	٢٠٢٠/١١/٠٨	الكتريك انترناشيونال اف زد اى
٩٩.٩٧	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٠/٦/٣٠	ثري دبليو للشبكات - الإمارات
٩٩.٨٤	غير مباشرة	قبرص	٢٠١٩/٠٦/٠٣	شركة السويدى انيجرى المحدودة (قبرص)
٩٩.٨٤	غير مباشرة	اليونان	٢٠١٩/٠٦/٢٤	شركة كالمستى انيجريتى اس . ايه (اليونان)
٩٩.٨٤	غير مباشرة	اليونان	٢٠١٩/٠٦/٢٥	شركة أيوليكي فيريس اس . ايه (اليونان)
٩٩.٨٤	غير مباشرة	اليونان	٢٠١٩/٠٦/٢٦	شركة أيوليكي كيلي اندريس اس . ايه (اليونان)
٩٩.٨٤	غير مباشرة	اليونان	٢٠١٩/٠٦/٢٧	شركة هيردوالكتريكا اخياس . ايه (اليونان)
٩٥	مباشرة	إندونيسيا	٢٠٢١/٠٦/٠١	سبنجى بارو سيستم - إندونيسيا
١٠٠	مباشرة	باكستان	٢٠٢١/٠٦/٠١	السويدى للمحولات - باكستان المحدودة
١٠٠	مباشرة	مصر	٢٠٢١/٠٨/٠١	السويدى تليكوم لكابلات الاتصالات
٩٩.٩٧٥	مباشرة	مصر	٢٠٢١/٠٩/١٥	الشركة العالمية للكابلات
١٠٠	مباشرة	باكستان	٢٠٢١/٠٥/١٥	السويدى الكتريك باكستان
٩٥	مباشرة	إندونيسيا	٢٠٢١/٠٥/٢١	فالديس للهندسة إندونيسيا

الاستحواذ على الشركات التابعة

- في ٢١ مايو ٢٠٢١ تم الاستحواذ بنسبة ٩٥٪ على شركة سي جي باور سيستمز إندونيسيا مقابل ٧١٧ مليون جنيه مصري وقد بلغت صافي أصول الشركة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٧٠٣ مليون جنيه مصري وقد تم اثبات الفرق في حساب الشهرة بمبلغ ١٣ مليون جنيه مصري حتى الانتهاء من دراسة توزيع سعر الشراء خلال فترة القياس المسموح بها (سنة من تاريخ الاستحواذ).

الشركات التابعة لشركة السويدى الكتريك إنترناشيونال (الكابلات الخارجية سابقا)

٩٩.٩١	غير مباشرة	الجزائر	٢٠٠٦/١٠/٣	شركة السويدى للكابلات - الجزائر (شركة مساهمة)
٦٠.٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠٠٦/١٢/٢٤	شركة السويدى للكابلات المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٦٠.٠٠	غير مباشرة	زامبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى الكتريك زامبيا المحدودة
٩٥.٠٠	غير مباشرة	أثيوبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى للكابلات أثيوبيا
١٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٩/١٢/٣١	شركة البحر الأحمر للنحاس - مصر
١٠٠.٠٠	غير مباشرة	السعودية	٢٠١٠/٣/٣١	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
٩٩.٩٨	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠١٣/٥/٢٣	الشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن
٤٩	غير مباشرة	الإمارات	٢٠١٦/٩/٣٠	شركة السويدى الكتريك- دبي LLC
٤٩	غير مباشرة	الكويت	٢٠١٠/١٠/٢٧	شركة السويدى الكتريك للمشروعات الهندسية-الكويت

الشركات المشتركة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٤٩.٦٠	غير مباشرة	مصر	٢٠٠٦/٢/٢٢	ايلاستى مولد (شركة تابعة للمصرية للصناعات المتطورة)
٤٩.٩٠	مباشرة	زامبيا	٢٠٠٩/٣/٣١	السويدى الكتريك للهندسة والتجارة - زامبيا
٥٠.٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٩/٩/٣٠	الأولى لتقنية المناطق الصناعية
٣٨.٣٠	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٦/٤/٢٠	شركة السويدى للكابلات - قطر (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٥٠.٠٠	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٨/٥/٩	شركة سنيار القابضة
٤٧.٢٩	غير مباشرة	قطر	٢٠٠٨/٥/٩	شركة الدوحة للكابلات
٥٠.٠٠	مباشرة وغير مباشر	مصر	٢٠٠٧/٩/٢٧	شركة بيراميدز لتقنية المناطق الصناعية
٤٧.٥	غير مباشرة	مصر	٢٠١٠/٦/٣٠	شركة بيراميدز زونا فرنكا - مصر
٤٩	مباشرة	مصر	٢٠٢٠/٠١/١٢	شركة المنطقة الاقتصادية للمرافق (اس سى زون يوتيلتي)

المعاملات الهامة مع الإدارة العليا تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٢٢ ٢٣٢ ١٢٤	٢٤ ٧٠٢ ٣٦٠	مرتبات وبدلات أفراد الإدارة العليا

٤٠ - المدفوعات المبنية على أسهم

- قامت الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٨ بإصدار ٢٠٠ ألف سهم بالقيمة الاسمية والبالغة ١٠ جنيه مصري وذلك لنظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وعلى ان يتم سداد هذه الزيادة خصماً من الأرباح المرحلة للشركة، كما قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٩ ابريل ٢٠١٠ بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل عشرة أسهم، وكذلك في ٢٦ ابريل ٢٠١١ اتخذت قراراً بإصدار أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم لكل عشرة أسهم وقد تم زيادة الأسهم المتاحة للنظام بهذا القرار. ويتضمن نظام التحفيز والإثابة للعاملين منح المستفيدين من النظام لكل من أسهم مجانية على ان يتم تحميل كل سنة مالية بنصيبها في القيمة العادلة لتلك الاسهم في تاريخ إصدارها كالتالي:

السنة الاولى	٢٠%
السنة الثانية	٣٠%
السنة الثالثة	٥٠%

وتبلغ القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على أسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ما يلي:

عدد خيارات الأسهم الممنوحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	١٢٦ ٠٠٠
توزيعات أسهم مجانية بواقع ٣ أسهم مجانية لكل ١٠ أسهم	٥٢ ٣٨٣
ما تم ممارسته حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	(١٦١ ٢٢٧)
ما تم الغاء منحه للمستفيد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١	(١٧ ١٥٦)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تاريخ المنح)	٤ ٢٢٧ ٧٠٠

- وقد قامت الشركة بتحويل كافة الأسهم التي تم منحها للمستفيدين، وقد بلغ رصيد الأسهم المتبقية في النظام ١٦٠ ٤٢٢ ١ سهم تمثل ما لم يتم منحة من أسهم النظام والأسهم المجانية لزيادات رأس المال والتي تخص النظام جارى في الوقت الحالي اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تجديد هذا النظام.

٤١ - الاحداث الهامة

شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبقة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره، وقد قامت مجموعة السويدى بتكوين لجنة مخاطر لإدارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتحجيم المخاطر علي فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه الفترة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية). ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب على تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.

٤٢ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب ربحية السهم على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣ ٠٢٧ ٥٣٣ ٢٤٧	٣ ٥٣٣ ٨٦١ ٥١٧	نصيب مساهمي الشركة الأم في الأرباح
(٥٢١ ٥١٠ ١٦١)	(٥١٤ ١٩٣ ٠٥٧)	بخصم:
٢ ٥٠٦ ٠٢٣ ٠٨٦	٣ ٠١٩ ٦٨٤ ٤٦٠	حصة العاملين في الأرباح
		نصيب المساهمين في صافي ربح العام
٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٤ ١٨٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		رأس المال المصدر والمدفوع
(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)	(١٣ ٤٠٢ ١٢٤)	أسهم الخزينة
(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	أسهم الخزينة (نظام الإثابة)
٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦	٢ ١٦٩ ٣٥٥ ٧١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١.١٥	١.٣٩	نصيب السهم في الأرباح

٤٣ - الحقوق غير المسيطرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	النسبة	
٣٨٧ ٥٣٤ ٨٥١	٤٣٩ ٣٢٩ ٨٠٢	٤٩ %	شركة رواد الهندسة الحديثة
١٨١ ٠٣٨ ٥٩٩	٢٧٦ ٢٨٨ ٨٨٧	٤٠ %	شركة السويدى للكابلات المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) - السعودية
١١٦ ٢٤٢ ٥٣٥	١٠٤ ٦٣٦ ٢٩٠	٤٠ %	السويدى الكتريك زامبيا المحدودة
١١ ٦٣٦ ٩٠٦	٤٦ ١٣٧ ١٦٧	١٠ %	ميناء أكتوبر الجاف
٣٩ ٨٧٥ ٢٤٤	٣٩ ٨٢٤ ٧٦٥	٢٦ %	شركة البحر الأحمر للنحاس
٣٧ ٣٧٢ ٨٩٧	٣٧ ٠٣٠ ٥٩٣	٢٥ %	الشركة المصرية لصناعات العازلات
١١ ٦٣٤ ٩٩٨	٣٠ ٤٤٢ ٧٩٥	٥١ %	شركة السويدى الكتريك- دى LLC
٨٣ ٦٩٧ ١٦٣	١٢١ ١٤٤ ٩٥٢	-	أخرى
٨٦٩ ٠٣٣ ١٩٣	١ ٠٩٤ ٨٣٥ ٢٥١		

٤٤ - التزامات أخرى غير متداولة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٧٣٧ ٤٣٥ ٦٨٦	٥٣٨ ٠٨٧ ٠٠٤	دائنون شراء أصول ثابتة *
١٨٣ ٧٩١ ٣٢٠	١٣٦ ٤١٩ ٩٣٠	منح وهبات حكومية **
٤٥ ٧٧٧ ٧٦٨	١٤٨ ٥٣٩ ٠٠٥	اوراق دفع طويلة الاجل
-	٥٠ ٦٢٨ ٣٢٢	دائنو حق الانتفاع "محطات الطاقة الشمسية"***
٩٠ ٢١٤ ٢٢٧	٨٨ ٥٤٣ ٢٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١ ٠٥٧ ٢١٩ ٠٠١	٩٦٢ ٢١٧ ٤٨١	

(*) يتضمن رصيد دائنون شراء اصول مبلغ ١٤٩ مليون جنيه والمتعلق بالاتفاقية الخاصة بشراء ارض بمساحه ١.٧ مليون متر بتاريخ أغسطس ٢٠١٧ بين كلا من: الهيئة العامة للمنطقة الاقتصادية لقناة السويس والشركة المصرية الصينية المشتركة للاستثمار وشركه البحر الأحمر للنحاس.

وقد قامت شركه البحر الاحمر للنحاس بالاعتراف بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية الناتجة عن عقد التسوية النهائية بالكامل ضمن الاراضي بالقوائم المالية للشركة وذلك وفقا لسعر الفائدة الفعال على ان يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الحالية وجمله المدفوعات كفوائد خلال فتره السداد او جدول سداد العميل ايهما أقرب طبقا لعقد التسوية، ويتضمن ايضا رصيد دائنون شراء اصول مبلغ ٣٨٦ مليون جنيه لشراء ارض في منطقتي (السادات والعاشر من رمضان) كقيمه اقساط تسدد مع فائدها خلال المدة من ٢٠٢١ و آخر قسط يسدد في ٢٠٢٣

(**) حصلت مجموعه شركه اليونان للطاقة المتجددة على منح حكومية بموجب القانون اليوناني وتم استيفاء جميع المتطلبات القانونية ومراعاة الالتزام بتنفيذ كل الشروط والاحكام للحصول والحفاظ على المنحة الحكومية.

(***) يمثل الجزء طويل الاجل والمستحق لصالح هيئة تنميه واستخدام الطاقة الجديدة والمتجددة بالمدرج بالقيمة الحالية مقابل حق الانتفاع (إيضاح رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة.

٤٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف المجموعة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

تتولى إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناء ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للهيئة.

العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للهيئة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط اقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية استثمارات المجموعة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل المجموعة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. هذا وينشأ هذا الخطر من العملاء والأرصدة المدينة ويتمثل إجمالي خطر الائتمان في الآتي:

(القيمة بالمليون جنيه)	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء - الجزء غير المتداول	١ ٢٠٢	٢ ٣٦٠
عملاء - الجزء المتداول	١٠ ١٤٥	٩ ٨١٩
عملاء تأمينات محتجزة	١ ٦٠٧	١ ٧٤٥
أصول من عقود مقاولات	٥ ٣٢٠	٤ ٠٩٩
مدينون وارصدة مدينة أخرى	٩ ٢١١	٦ ١٠٤
مستحق من أطراف ذوي علاقة	١ ١٧٦	٦٤٦
نقدية بالبنوك	١٠ ٦٩١	٩ ٤١٥
الإجمالي	٣٩ ٣٥٢	٣٤ ١٨٨

- فيما يلي أعمار ديون العملاء قصيرة الاجل وعملاء تأمينات محتجزة ومستحق من عملاء مقاولات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

(القيمة بالمليون جنيه)	عملاء قصيرة الاجل	عملاء تأمينات محتجزة	أصول من عقود مقاولات
أرصدة لم تستحق بعد	٧ ٣٩٦	١ ٦٠٠	٥ ٣٢٠
مستحق من ٣٠ يوم	١ ٦٨٣	٠,٢٥	-
رصيد من ٣١ يوم-١٢٠ يوم	٩٣٤	٣,٨٨	-
رصيد من ١٢١ يوم-١٨٠ يوم	١٢٩	٠,٠٧	-
مستحق أكثر من ١٨٠ يوم	٣٣٣	٠,٢٧	-
أخرى	١ ٣٣٦	٢,٢٢	-
	١١ ٨١١	١ ٦٠٧	٥ ٣٢٠
يخصم: الاضمحلال	(١ ٦٦٦)	-	-
	١٠ ١٤٥	١ ٦٠٧	٥ ٣٢٠

- أعمار ديون العملاء قصيرة الاجل وعملاء تأمينات محتجزة ومستحق من عملاء مقاولات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

(القيمة بالمليون جنيه)	عملاء قصيرة الاجل	عملاء تأمينات محتجزة	أصول من عقود مقاولات
أرصدة لم تستحق بعد	٦ ٧٥٧	١ ٥٠٦	٤ ٠٩٩
مستحق من ٣٠ يوم	١ ٠٢٢	٠,٢٣	-
رصيد من ٣١ يوم-١٢٠ يوم	٩٥٢	٣,٣٦	-
رصيد من ١٢١ يوم-١٨٠ يوم	٨٢٣	٢٣٣	-
مستحق أكثر من ١٨٠ يوم	٨١٣	٠,٥٨	-
أخرى	١ ٢٥٨	٢	-
	١١ ٦٢٥	١ ٧٤٥	٤ ٠٩٩
يخصم: الاضمحلال	(١ ٨٠٦)	-	-
	٩ ٨١٩	١ ٧٤٥	٤ ٠٩٩

خطر السيولة

جميع المستحقات لموردي الشركة يتم سدادها خلال فترة اقل من ٩٠ يوم من تاريخ الفاتورة أو نشأة الالتزام.

(القيمة بالمليار جنيه)	أقل من عام	٢٠٢٠	٢٠٢١	أكثر من عام
موردون ودائنون ومستحق لأطراف ذوي علاقة	١٥.٠٢	١٢.٤٤	١.١٢	١.٣٠
مستحق للبنوك	١٥.٠٥	٨.٢٧	٢.٩٨	١.٩٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي أسعار العملات الأجنبية الهامة السائدة خلال العام:

تحليل الاستجابة

قيمة أثر ١٠٪
(القيمة بالمليون جنيه)

- ۳۷ -

خطر سعر الفائدة

فيما يلي موقف معدل الفائدة للأدوات المالية المحملة بفوائد:

(القيمة بالمليون جنيه)

صافي القيمة الدفترية		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
		معدلات فوائد ثابتة
٢ ٣١٨	٢ ٥١٨	أصول مالية
(٢ ٨٥٠)	(٤ ٤٩٥)	التزامات مالية
(٥٣٢)	(١ ٩٧٧)	
		معدلات فوائد متغيرة
٧ ٠٦٧	٩ ١٩٦	أصول مالية
(٧ ٣٩٩)	(١٣ ٤٦٣)	التزامات مالية
(٣٣٢)	(٤ ٢٦٧)	

وتتراوح معدلات الفائدة على الأدوات المالية ما يلي:

دولار	يورو	جنيه مصري	
١.٢٥	—	٨.٥	أصول مالية
١.٤٠	٢.٨٧	١٠	التزامات مالية

٤٦ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية كما تم تطبيقها بثبات في الشركات التابعة.

٤٦-١ جميع الأعمال

يتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة والقابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بقيمتها العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر أو التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

العملات الأجنبية**ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية**

تدرج المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق عملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي الى عملة التعامل -الجنية المصري بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن بند احتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٢-٤٦ الأصول الثابتة**الاعتراف والقياس الأولي**

تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية المجمعة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للمجموعة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة:

الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	من ٨ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	من ٥ إلى ١٥ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	من ٤ إلى ١٧ سنوات
وسائل نقل وانتقال	من ٥ إلى ٨ سنة
أصول طويلة الاجل	٢٥ سنة

يتم اهلاك التجهيزات في مباني مستأجرة على ٣ سنوات او على فترة الايجار ايهما اقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٤٦ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٤-٤٦ الأصول غير الملموسة والشهرةالاعتراف والقياسالشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

تم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع إقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وحق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعيب الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والإعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في نهاية كل فترة مالية وتعديل لو كان ذلك مناسباً.

يتم استهلاك تكاليف التطوير باستخدام طريقه عدد الوحدات المباعة والتي يتم احتسابها قبل بدء التنفيذ. يتم استهلاك حق الانتفاع - محطات الطاقة الشمسية خلال مدة العقد على العمر المقدر للأصل المتوقع ٢٥ عام.

٥-٤٦ مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة للإتمام وأي تكاليف أخرى لإتمام عملية البيع. ويتم تقدير سعر البيع المتوقع لكمية المخزون المحتفظ بها لمقابلة مبيعات الشركة على أساس قيمة التعاقد مع العملاء وإذا كانت عقود البيع لكميات أقل من الكميات المحتفظ بها في المخازن يتم احتساب القيمة البيعية للكمية الزائدة على أساس أسعار البيع بشكل عام، ويتم تكوين مخصصات لمواجهة أية خسائر محتملة الحدوث عن تنفيذ عقود البيع الملزمة التي تزيد عن المخزون المحتفظ به وكذلك الخسائر المتوقعة لعقود الشراء الملزمة. وتحدد التكلفة بالنسبة لمخزون الخامات بإتباع طريقة المتوسط المرجح، وبالنسبة للإنتاج التام وتحت التشغيل فتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الخامات والأجور المباشرة بالإضافة لنصيبه من المصروفات الصناعية غير المباشرة.

٦-٤٦ رأس المال

يتم المحاسبة عن تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٧-٤٦ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها واعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٨-٤٦ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانوني أو حكومي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام، والتي يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجموعة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٩-٤٦ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٥-ب).

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨):

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد بمقابل العقد الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تقى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية: -

- (أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل عقد مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود المجموعة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمر آخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناه بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

١٠-٤٦ المصروفات

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة نشاط الشركة بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية والبيعية وفقاً لأساس الاستحقاق.

١١-٤٦ مزايا العاملينمساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي. تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

المدفوعات المبنية على أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

١٢-٤٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي: الاعتراف الأولي بالشهرة، أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تمثل تجميع الأعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والتزامات الضريبة إلا في حدود ما يمكن التحاسب مع مصلحة الضرائب بالصافي.

١٣-٤٦ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام.

١٤-٤٦ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوّر المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير.
- الدفع مقدما وميزات التمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر. وبالرغم من ذلك في حالات محدودة قد تكون التكلفة تقديرًا مناسبًا للقيمة العادلة إذا كانت أحدث معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة أو إذا كان هناك نطاق واسع من قياسات القيمة العادلة المحتملة وإن التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.
أصول ماليه - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر**الأصول المالية**

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

(٥) المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي. في أعقاب الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الأرباح والخسائر.

١٥-٤٦ الإضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للبند الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر.
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعة بشروط لن تراعيها المجموعة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١الأصول المالية الغير مشتقه

الاصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصددين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية. بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

قامت المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمئاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمئاح للبيع في الارباح او الخسائر.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٦-٤٦ عقود التأجير**(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا**

في بداية الترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. في البداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيرة إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافر التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار. يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٤٧- الأرقام المقارنة

أ- بناءً على تطبيق المعيار المحاسبي المصري (رقم ٤٨ - العقود مع العملاء) تم إنشاء حسابات أصول من العقود مع العملاء وكذلك التزامات من العقود مع العملاء وقد تم بناءً على ذلك إعادة تبويب الأرصدة المتعلقة بتلك العقود من الأرقام المقارنة :-

جنيه مصري	قبل التبويب ٢٠٢٠/١٢/٣١	إعادة التبويب	بعد التبويب ٢٠٢٠/١٢/٣١
عملاء طويلة الأجل	٢ ١٨٦ ٤٧٥ ٣٨٢	١٧٤ ٤٨٩ ١٢٨	٢ ٣٦٠ ٩٦٤ ٥١٠
مخزون	٧ ١٥٠ ٢٣٩ ٨٧٧	٣٤٠ ٤٣٧ ٠٣٨	٧ ٤٩٠ ٦٧٦ ٩١٥
أصول من العقود مع العملاء	-	٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١	٤ ٠٩٨ ٨٢٧ ٠٤١
أعمال تحت التنفيذ (أراضي تطوير عقاري)	-	١ ٠٨١ ٣٩٥ ٨٧٨	١ ٠٨١ ٣٩٥ ٨٧٨
عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٣ ٣٦٤ ١١٦ ٥٣٠	(٥ ٦٩٥ ١٤٩ ٠٨٣)	١٧ ٦٦٨ ٩٦٧ ٤٤٥
موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٢ ٥١٧ ٦١٣ ٢٧٨	(١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١)	١٢ ١٣١ ٨١١ ٨١٧
التزامات من العقود مع العملاء	-	١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١	١٠ ٣٨٥ ٨٠١ ٤٦١

ب- قامت إدارة المجموعة بإعادة تبويب مبلغ ٩٣٤ ٩٩٣ ١٠٧ جنيه مصري والذي يمثل قيمة فروق ترجمة متعلقة بتوزيعات أرباح من كيانات أجنبية تم إعادة تبويبها إلى الأرباح المرحلة.